

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт Институт электронного обучения

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Кафедра Экономики

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы

**Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия (на примере
торгово-производственного предприятия ООО «Технопласт-Юрга»)**

УДК 658.1.338.3 (075.8)

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-ЗБ14	Антоневич Алексей Владимирович		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Аникина Екатерина Алексеевна	к.э.н., доцент		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Барышева Галина Анзельмовна	д.э.н., доктор		

Томск 2016 г

Планируемые результаты обучения

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Универсальные компетенции</i>		
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.	Требования ФГОС (ОК-14; ПК-9; 11)
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации	Требования ФГОС (ПК-11; ОК-1,7,8)
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.	Требования ФГОС (ОК-2;3;16; 15)
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК-2; 9,10,11) Критерий 5 АИОР (2.6), согласованный с требованиями международных стандартов <i>EUR-ACE</i> и <i>FEANI</i>
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях	Требования ФГОС (ОК-13; ПК-1,3,510)
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность	Требования ФГОС (ПК-1, ПК-2; ПК-3;4;5 ПК-7; ОК-5; ОК-4; ОК11,13)

	хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;	
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;	Требования ФГОС ПК-5; ПК-7; ОК-5,8
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем	Требования ФГОС ОК-3,4; ПК-4,6,8,14,15);
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений	Требования ФГОС ПК-6; ПК-5; ПК-7; ПК-13;; ПК-8;
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения	Требования ФГОС ПК-4; ПК-5 ПК-7;8 ПК-10; ПК-13; ПК-5 ОК-1;2;3; ОК-6; ОК-13
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности	Требования ФГОС ПК-10;12 ОК-12
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.	Требования ФГОС ПК-14; ПК-15;ОК-2;
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации	Требования ФГОС (ПК-3,4,7; 11;12;13ОК-1,7, 8)

	разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики	Требования ФГОС ПК-4,9
P15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.	Требования ФГОС (ОК – 7, 8, 12, 13; ПК – 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,10, 11, 13)

Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт социально-гуманитарных технологий

Направление подготовки: 080100 Экономика

Кафедра экономики

УТВЕРЖДАЮ:

Зав. кафедрой

Г.А. Барышева

«__» _____ 2016 г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

бакалаврской работы

Студенту:

Группа	ФИО
3-ЗБ14	Антоневич Алексей Владимирович

Тема работы:

Комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности предприятий (на примере торгово-производственной фирмы ООО «Технопласт-Юрга»)

Утверждена приказом директора (дата, номер)

943/с от 09.02.2016

Срок сдачи студентом выполненной работы:

31.05.2016

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Исходные данные к работе	Аналитические доклады и официальная статистика по вопросам комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности предприятий, публикации в СМИ (в том числе электронные)
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов	Роль мониторинга финансово-хозяйственной деятельности в развитии современных предприятий; Система показателей комплексной оценки хозяйственной деятельности; Комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности торгово-производственной фирмы ООО «Технопласт-Юрга»;

	Мероприятия по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности ООО «Технопласт-Юрга»
Перечень графического материала	Организационная структура управления ООО «Технопласт-Юрга»; Основные технико-экономические показатели деятельности ООО «Технопласт-Юрга»
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы	
Раздел	Консультант
Социальная ответственность	Черепанова Н.В.

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	15.01.2016
--	------------

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент	Аникина Екатерина Алексеевна	кандидат экономических наук, доцент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-ЗБ14	Антоневич Алексей Владимирович		

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 102 с., 15 рис., 36 табл., 51 источник, 1 прил.

Ключевые слова: хозяйственная деятельность предприятия, финансовая деятельность предприятия, комплексная оценка, экономическая эффективность.

Объектом исследования является предприятие ООО «Технопласт-Юрга».

Предметом исследования является финансово-хозяйственная деятельность торгово-производственного предприятия ООО «Технопласт-Юрга».

Цель работы - разработка мероприятий по повышению эффективности экономической деятельности предприятия ООО «Технопласт-Юрга» на основе комплексного анализа его финансово-хозяйственной деятельности.

В процессе исследования проводились: изучение системы показателей комплексной оценки хозяйственной деятельности; исследование методов комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности предприятий; анализа процессов формирования и размещения финансового капитала ООО «Технопласт-Юрга»; оценка эффективности использования финансов ООО «Технопласт-Юрга»; выработка предложений и мероприятий по улучшению финансовых результатов деятельности ООО «Технопласт-Юрга».

В результате исследования определена роль мониторинга финансово-хозяйственной деятельности в развитии современных предприятий, рассмотрены методологические и теоретические основы оценки экономической эффективности как инструмента управления предприятием; проанализировано информационное обеспечение финансово-экономического анализа деятельности предприятия, определены методы анализа финансовой деятельности предприятия и направления повышения эффективности деятельности предприятия, в результате проведена комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности торгово-производственной фирмы ООО «Технопласт-Юрга» и предложены мероприятия по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности.

Оглавление

Введение.....	9
1 Теоретические основы комплексной оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия.....	11
1.1 Роль мониторинга финансово-хозяйственной деятельности в развитии современных предприятий.....	11
1.2 Система показателей комплексной оценки хозяйственной деятельности.....	15
1.3 Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности предприятий.....	20
2 Комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности торгово-производственной фирмы ООО «Технопласт-Юрга».....	32
2.1 Общая характеристика предприятия ООО «Технопласт-Юрга».....	32
2.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности торгово-производственной фирмы ООО «Технопласт-Юрга».....	35
2.3 Мероприятия по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности ООО «Технопласт-Юрга».....	79
3 Социальная ответственность.....	82
3.1 Разработка программы КСО для предприятия.....	82
Заключение.....	85
Список использованных источников.....	87
ПРИЛОЖЕНИЕ А Расчетные показатели деятельности предприятия.....	92

Введение

Для оценки текущей деятельности и для прогнозирования перспектив развития предприятия наиболее результативным является комплексная оценка и анализ финансово-хозяйственной деятельности.

Комплексная оценка финансово-хозяйственной деятельности – это ее характеристика, полученная в результате комплексного исследования. Данное исследование включает в себя одновременное и согласованное изучение совокупности показателей, отражающих все (или многие) аспекты хозяйственных процессов и содержит выводы о результатах деятельности объекта на основе выявления качественных и количественных отличий от базы сравнения (плана, нормативов, предшествующих периодов, достижений на других аналогичных объектах, других возможных вариантов развития).

Комплексная оценка финансово-хозяйственной деятельности, как инструмент учета, анализа и планирования, позволяет оценить устойчивость экономического роста предприятия и эффективность использования экономического потенциала, возможности и перспективы развития с учетом различного рода рисков и финансовых затруднений, показателем эффективности управленческой деятельности.

Объектом исследования настоящей дипломной работы является предприятие ООО «Технопласт-Юрга». Предметом исследования является комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности предприятия.

Целью данной работы является разработка мероприятий по повышению эффективности экономической деятельности предприятия ООО «Технопласт-Юрга» на основе комплексного анализа его финансово-хозяйственной деятельности. Данная цель достигается посредством решения следующих задач:

- 1) Определения понятия и роли мониторинга финансово-хозяйственной деятельности в развитии современных предприятий;

- 2) Изучения системы показателей комплексной оценки хозяйственной деятельности;
- 3) Исследования методов комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности предприятий;
- 4) Анализа процессов формирования и размещения финансового капитала ООО «Технопласт-Юрга»;
- 5) Оценки эффективности использования финансов ООО «Технопласт-Юрга»;
- 6) Выработка предложений и мероприятий по улучшению финансовых результатов деятельности ООО «Технопласт-Юрга»;

Структура проведенного анализа деятельности исследуемого предприятия в данной дипломной работе обусловлена возможностью автора применить общепринятые и рекомендованные ведущими экономистами методики финансового и экономического анализа. Основным ограничением использования существующих методик была невозможность сбора требуемой экономической и финансовой информации о предприятии. Источником информации для исследований послужила финансовая, экономическая и статистическая отчетность ООО «Технопласт-Юрга», выдержки из которой были предоставлены главным бухгалтером при согласовании с директором предприятия. При проведении анализа была исследована и изучена обширная база литературных источников и данных сети Интернет по исследуемой проблеме. Недостатком источников информации можно назвать отсутствие единого глоссария в предложенных различными авторами методиках финансового анализа; в большей части это касается наименований показателей и способах их расчета. По мнению автора, в рамках написания дипломной работы были получены результаты, которые имеют практическую значимость и которые будут использованы при анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятия в сравнительном анализе будущей деятельности исследуемого предприятия.

1. Теоретические основы комплексной оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия

1.1 Роль мониторинга финансово-хозяйственной деятельности предприятия в развитии современных предприятий

Комплексная оценка финансово-хозяйственной деятельности – является элементом управления предприятием, выступает одним из этапов управленческой деятельности и важным источником информации для принятия и обоснования эффективных управленческих решений.

Главной целью комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия является оценка эффективности деятельности коммерческой организации и выявление резервов ее повышения.

Финансовый анализ необходимо производить для комплексного изучения работы предприятия с целью объективной оценки достигнутых результатов и дальнейшего повышения эффективности хозяйствования.

Функции финансового анализа:

- Объективная оценка финансового состояния, результатов и эффективности объекта;
- Подготовка и обоснование финансовых управленческих решений;
- Установление и использование резервов для получения более высоких финансовых результатов, разработка мероприятий по использованию выявленных резервов для эффективной хозяйственной деятельности.

Следует отметить, что важным показателем финансового состояния объекта является платежеспособность, как способность удовлетворять платежные требования, возвращать кредиты, платить налоги, производить оплату труда. Финансовое состояние предприятие величина непостоянная, которая может ухудшаться, улучшаться или оставаться какое-то время неизменной в зависимости от осуществления различных хозяйственных

операций. Финансовая устойчивость предприятия зависит от точного знания и умения использовать определенные объемы средств для покрытия вложений капитала в основные средства или производственные запасы с целью генерировать успешные хозяйственные операции. Устойчивое финансовое положение способствует выполнению производственных планов, обеспечению производства необходимыми ресурсами.

Точная комплексная оценка финансового состояния объекта позволяет эффективно устранять негативное воздействие на деятельность предприятия как внутренних, так и внешних факторов. Систематический финансово-экономический анализ позволяет улучшить деятельность системы планирования и прогнозирования, разработать рейтинговую оценку финансового состояния и инвестиционной привлекательности предприятия, что является платформой антикризисного управления. Необходимость введения системы комплексного анализа финансового состояния как важнейшего элемента антикризисного управления, отслеживание параметров и определение тенденции развития, разработка укрупненного прогноза неоспоримы в наше время.

Хозяйственно-финансовая деятельность предприятий измеряется многочисленными экономическими показателями. Их можно подразделить на:

- а) стоимостные и натуральные (от положенных в основу измерителей);
- б) количественные и качественные (от того, какая сторона явлений, операций, процессов измеряется);
- в) объемные и удельные (от применения отдельно взятых показателей или же их соотношений).

В настоящее время к числу наиболее используемых относятся стоимостные показатели [28].

Операционный анализ позволяет оценить результаты деятельности предприятия на основе выявления соотношения объемов производства, прибыли и затрат. Позволяет выявить взаимосвязь между издержками и

доходами при разных объемах производства: коэффициент изменения валовых продаж, валовой маржи, операционной и чистой прибыли, запаса финансовой прочности. Анализ операционных издержек, как дополнение к операционному анализу, позволяет выявить динамику долей различных видов издержек в структуре совокупных издержек предприятия и дает возможность выяснить причины изменения показателей прибыльности предприятия: коэффициент производственной себестоимости реализованной продукции, коэффициент издержек по реализации, коэффициент общих и административных издержек, коэффициент процентных платежей.

Эффективность менеджмента компании по управлению его активами позволяют оценить показатели управления активами. Эти показатели весьма приблизительны, так как в балансах компаний самые разные активы, приобретенные в разное время, указываются по первоначальной стоимости и балансовая стоимость их часто не соответствует рыночной стоимости.

При анализе следует разделять финансовые показатели по определенным видам деятельности компании или по видам продукции. Скорость оборота средств, как показатели эффективности, отражают такие показатели, как: оборачиваемость активов, оборачиваемость постоянных активов, оборачиваемость чистых активов, оборачиваемость дебиторской задолженности, средний период погашения дебиторской задолженности, оборачиваемость товарно-материальных запасов, оборачиваемость товарно-материальных запасов по себестоимости, оборачиваемость кредиторской задолженности, средний срок погашения кредиторской задолженности

Показатели структуры капитала отношение задолженности к капитализации (отношение заемного и собственного капитала, отношение задолженности к собственному капиталу, коэффициент капитализации) предоставляют возможность анализа степени риска банкротства предприятия в связи с использованием заемных финансовых ресурсов. Увеличение доли заемного капитала ведет к росту объема обязательств и увеличивает риск банкротства. отношение задолженности к активам

Показатели ликвидности (коэффициент текущей ликвидности, коэффициент быстрой ликвидности, коэффициент абсолютной ликвидности) дают возможность оценить степень платежеспособности компании по краткосрочным долгам. Данные показатели позволяют сравнить величины текущих задолженностей компании и ее оборотных средств, обеспечивающих возможность погашения задолженностей.

Показатели прибыльности и рентабельности позволяют оценить эффективность использования активов компании, определяемую путем соотношением чистой прибыли с суммой активов, используемых для ее получения. Показатели прибыльности и рентабельности формируются в зависимости от акцента исследования эффективности: рентабельность оборотных средств, рентабельность активов, рентабельность собственного капитала, рентабельность использования капитала (рентабельность чистых активов)

Рыночные показатели являются особенно важными как для собственников, так и для потенциальных инвесторов. Результаты деятельности компании влияют на рыночную стоимость акций и распределение прибыли. Как правило, рассчитываются следующие показатели: прибыль на одну акцию, ценность акции, дивидендный доход, рентабельность акций, коэффициент котировки акций.

Показатели оценки имущественного положения позволяют оценить стоимость активов, числящихся на балансе предприятия, определяют состояние основных фондов. Рост таких показателей, как коэффициент износа, коэффициент обновления, коэффициент выбытия, оценивается положительно [15].

Расчет всех показателей, относительных и стоимостных, влечет за собой экспертную оценку эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

1.2 Система показателей комплексной оценки хозяйственной деятельности

Для обеспечения эффективного функционирования предприятия необходимо экономически грамотное управление производственной системой, заключающееся в осуществлении планирования, учета, анализа и принятия управленческого решения. С помощью анализа выявляются тенденции развития, исследуются факторы изменения результатов деятельности предприятия, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль за их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия, разрабатывается экономическая стратегия дальнейшего развития [18, с. 106]. Вся экономическая информация представлена в виде различных показателей, которые должно точно и полно отражать сущность изучаемых явлений и процессов. Существует множество аналитических показателей, характеризующих деятельность предприятия. Их систематизация производится по различным признакам (рис. 1).

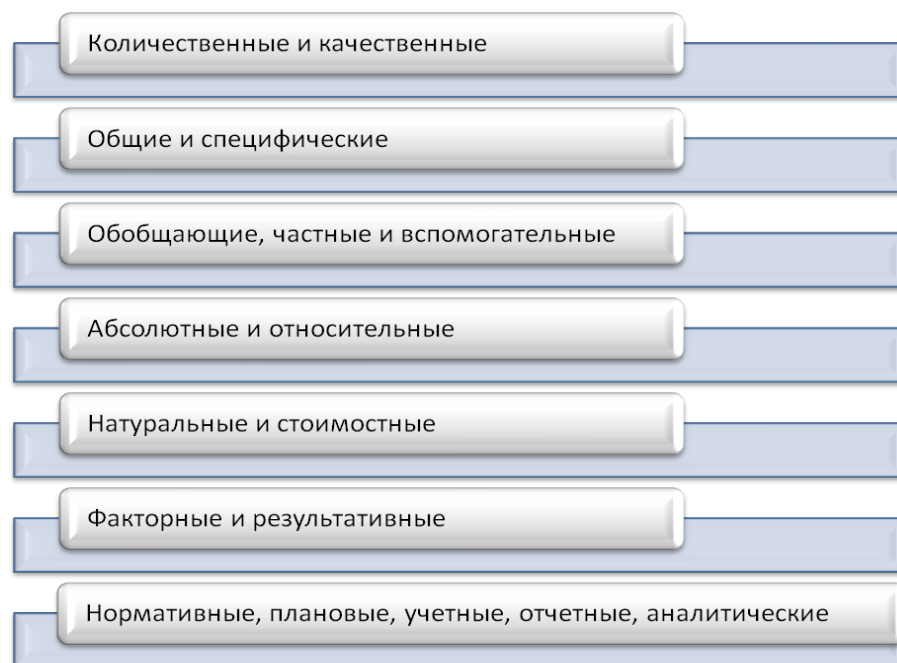


Рис. 1. Систематизация аналитических показателей, характеризующих деятельность предприятия [23, с. 95].

Рассмотрим каждый из показателей:

- количественные (например, объем продукции, численность работников) и качественные (производительность труда, рентабельность);
- общие, т.е. используемые для всех отраслей экономики, и специфические (зольность угля, жирность молока);
- обобщающие (например, часовая выработка продукции одним работником), частные (затраты рабочего времени на производство единицы продукции определенного вида) и вспомогательные (косвенные) (количество рабочего времени, затраченного на единицу выполненных работ);
- абсолютные и относительные (соотношение двух абсолютных величин, выражаемое в процентах, коэффициентах или индексах);
- натуральные (масса, длина и т.д.) и стоимостные;
- факторные и результативные;
- нормативные, плановые, учетные, отчетные, аналитические (оценочные).

Все показатели, которые используются в анализе, взаимосвязаны и взаимообусловлены.

Все источники данных для анализа хозяйственной деятельности делятся на плановые, учетные и внеучетные. К плановым относятся все типы планов, которые разрабатываются на предприятии (перспективные, текущие, технологические), а также нормативные материалы, сметы, ценники.

Источники информации учетного характера – это все данные, которые содержат документы бухгалтерского, статистического и оперативного учета, а также все виды отчетности, первичная учетная документация. Ведущая роль в информационном обеспечении принадлежит бухгалтерскому учету и отчетности. Данные статистического учета, в которых содержится количественная характеристика массовых явлений, используется для углубленного изучения и осмысления взаимосвязей.

Оперативный учет и отчетность способствуют более оперативному обеспечению анализа необходимыми данными и тем самым создают условия для повышения эффективности исследований [8, с. 65].

К внеучетным данным относятся документы, которые регулируют хозяйственную деятельность, а также данные, которые к ним не относятся. В их число входят: официальные документы, которыми обязан пользоваться субъект в своей деятельности: законы, указы, постановления, хозяйственные правовые документы: договора, соглашения, решения общих собраний, материалы изучения передового опыта, техническая и технологическая документация, материалы специальных обследований состояния производства, устная информация, полученная во время встреч [23, с. 98].

По отношению к объекту информация бывает внутренней и внешней. Система внутренней информации – данные статистической, бухгалтерского оперативного учета и отчетности. Система внешней информации – данные статистических сборников, периодических и специальных изданий.

По отношению к предмету информация делится на основную и вспомогательную.

По периодичности поступления информация делится на регулярную и эпизодическую. К источникам регулярной информации – плановые и учетные данные. Эпизодическая формируется по мере необходимости. Регулярная делится на постоянную (коды, шифры), условно-постоянную (показатели плана, нормативы) и переменная (отчетные данные о состоянии объекта на определенную дату).

По отношению к процессу обработки информация делится на первичную (данные инвентаризации) и вторичную (информация, прошедшая определенную обработку).

К организации информационного обеспечения анализа предъявляется ряд требований:

1. Вся информация должна соответствовать потребностям анализа хозяйственной деятельности;

2. Экономическая информация должна достоверно объективно отражать исследуемые явления и процессы;
3. Единство информации, поступающей из разных источников;
4. Обеспечение сопоставимости по предмету и объектам исследования, периоду времени, методологии исчисления показателей;
5. Рациональность, т.е. потребность минимума затрат на сбор, хранение и использование данных [16, с. 8].

Состав, содержание и качество информации, которая привлекается к анализу, имеют определяющую роль в обеспечении действенности анализа финансового состояния предприятия. Анализ не ограничивается только экономическими данными, а широко использует техническую, технологическую и другую информацию. Все источники данных для финансового анализа делятся на внутренние и внешние. Ведущая роль в информационном обеспечении анализа принадлежит бухгалтерскому учету и отчетности, где наиболее полно отражаются хозяйственные явления, процессы, их результаты. Своевременный и полный анализ данных, которые имеются в учетных документах (первичных и сводных) и отчетности, обеспечивает принятие необходимых мер, направленных на улучшение выполнения планов, достижение лучших результатов хозяйствования [3, с. 15].

Бухгалтерская отчетность представляет собой систему показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период. Со 2 июля 2010 г. организации формируют годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с вновь утвержденным приказом Министерства финансов РФ N 66н (ред. от 04.12.2012) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023). Данный приказ утверждает новые формы годовой бухгалтерской отчетности: бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет о финансовых результатах (форма № 2), отчет об изменениях капитала (форма № 3), отчет о

движении денежных средств (форма № 4), приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5), отчет о целевом использовании полученных средств (форма № 6). В бухгалтерскую отчетность должны включаться показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Бухгалтерский баланс - способ обобщенного отражения в стоимостной оценке состояния активов предприятия и источников их образования на определенную дату. По своей форме он представляет собой таблицу, в которой, с одной стороны (в активе), отражаются средства предприятия, а с другой (в пассиве) - источники их образования.

В РФ актив баланса состоит в порядке возрастающей ликвидности средств, то есть в прямой зависимости от скорости превращения этих активов в процессе хозяйственного оборота в денежную форму. В пассиве баланса группировка статей дана по юридическому признаку, то есть вся совокупность обязательств предприятия за полученные ценности и ресурсы разделяется по субъектам: перед собственниками и перед третьими лицами (кредиторами, банками и др.).

Баланс позволяет оценить эффективность размещения капитала предприятия, его достаточность для текущей и предстоящей хозяйственной деятельности, оценить размер и структуру заемных источников, а также эффективность их привлечения [19, с. 31].

Форма № 2 «Отчет о финансовых результатах» содержит сведения о текущих финансовых результатах деятельности предприятия за отчетный период. Здесь показаны величина балансовой прибыли или убытка и слагаемые этого показателя. Отчет о финансовых результатах является важнейшим источником информации для анализа показателей рентабельности предприятия, определения величины чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия и других показателей.

Также к внутренним источникам информации для проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия относят данные управленческого учета, внутрифирменные планы и отчеты. Для диагностики финансового положения организации рекомендуется привлекать и другую информацию, содержащуюся в учредительных документах организации, контрактах и договорах о поставке продукции и приобретении основных средств и иного имущества, кредитных договорах, документах, касающихся учетной политики организации, Главной книге и регистра бухгалтерского учета; налоговых декларациях и др. Кроме того, используются данные статистической отчетности, материалов арбитражных судов и исков, актов проверки ФНС, аудиторского заключения прошлого года, бухгалтерской отчетности за предыдущий год [26, с. 64].

Другими источниками информации о фирмах, особенно крупных, служат коммерческие журналы, газеты, справочники, государственная отчетность и т.д. Роль внешних источников в анализе финансово-хозяйственной деятельности незначительна.

Таким образом, можно сказать, что анализ хозяйственной деятельности является научным элементом обоснования руководящих решений в бизнесе.

1.3 Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности предприятия

В случае множественных целей приоритетным считается достижение наивысших экономических результатов, принимая во внимание перспективу долговременного развития стремление к наивысшей прибыли. Исходя из этого, исходным показателем является экономическая эффективность, позволяющая произвести оценку уровня использования отдельных видов затрат и ресурсов, так называемую экономическую результативность предприятия [30, с. 41].

Экономическая эффективность (в широком смысле) — это соотношение полезного результата и затрат факторов производственного процесса.



Рис. 2. Содержание экономической эффективности [13, с. 87]

Экономически эффективным принято считать такой способ производства, при котором фирма не может увеличить выпуск продукции без увеличения расходов на ресурсы и одновременно не может обеспечить тот же объем выпуска, используя меньшее количество ресурсов одного типа и не увеличивая при этом затраты на другие ресурсы.

Критерием экономической эффективности может выступать максимизация или минимизация затрат на достижение заданного эффекта [4, с.61].

Выделяют два вида экономической эффективности (в зависимости от решаемых задач):

1. Общая, предназначенная для выявления и оценки уровня использования отдельных видов ресурсов;
2. Сравнительная, позволяющая определить эффективность на основе сравнения результатов с данными предшествующих периодов или данным других организаций в данной сфере [20, с.12].

Проблема эффективности - это всегда проблема выбора. Выбор касается того, что производить, какие виды продукции, каким способом, как их распределить и какой объем ресурсов использовать для текущего и будущего потребления.

Факторы роста эффективности:

Все многообразие факторов роста эффективности можно классифицировать по трем признакам:

1) Основные источники повышения эффективности: снижение трудо-, материало-, фондо- и капиталоемкости производства продукции, рациональное использование природных ресурсов, экономия времени и повышение качества продукции;

2) Основным направлениям развития и совершенствования производства: ускорение научно-технического прогресса, повышение технико-экономического уровня производства; совершенствование структуры производства, внедрение организационных систем управления; совершенствование форм и методов организации производства, планирования, мотивации, трудовой деятельности и др.;

3) Уровню реализации в системе управления производством:

а) Внутренние (внутрипроизводственные), основными из которых являются: освоение новых видов продукции; механизация и автоматизация; внедрение прогрессивной технологии и новейшего оборудования; улучшение использования сырья, материалов, топлива, энергии; совершенствование стиля управления и др.;

б) Внешние - это совершенствование отраслевой структуры промышленности и производства, государственная экономическая и социальная политика, формирование рыночных отношений и рыночной инфраструктуры и другие факторы [30, с.45].

Анализ общей эффективности хозяйственной деятельности является прерогативой высшего звена управленческих структур организации.

Эффективность или неэффективность частных управленческих решений, связанных с определением цены продукта, размера партии закупок или поставок продукции, замене оборудования или технологии и другие решения должны пройти оценку с точки зрения общего успеха фирмы, характера ее экономического роста и роста общей эффективности.

Основными задачами анализа эффективности являются (рис. 3):

- оценка хозяйственной ситуации;
- выявление факторов и причин достигнутого состояния;
- подготовка и обоснование принимаемых управленческих решений;
- выявление и мобилизация резервов повышения эффективности деятельности [17, с. 93].

Росту информированности администрации предприятия и других пользователей экономической информации способствуют результаты анализа. Одного показателя, чаще всего, не достаточно для оценки экономической эффективности предприятия.

Показатель - это признак, характеризующий какую-либо одну сторону явления, действия, их количественную или качественную характеристику или степень выполнения определенной задачи [7, с. 131].



Рис. 3. Основные задачи анализа эффективности деятельности предприятия

Таким образом, методика анализа деятельности предприятия базируется на системе определенных показателей. Многообразие свойств и признаков различных видов производственно-хозяйственной и коммерческой деятельности предприятия обуславливает и многообразие показателей. В каждом конкретном отдельном случае в соответствии со спецификой деятельности предприятия и пользователем данной информации (администрация, потенциальные инвесторы, налоговые органы и так далее) выбирается соответствующий ряд показателей. Перечень используемых показателей должен быть необходимым и достаточным для качественного анализа.

Анализ деятельности предприятия очень тесно связан с анализом его финансовой деятельности, так как показатели эффективности рассчитываются, прежде всего, на основе достоверной финансовой и другой его отчетности. На основе данных бухгалтерской и статистической отчетности и оперативных данных формируются показатели деятельности предприятия. Выработаны основные виды анализа (методика анализа) финансовых отчетов [22, с. 9]. Среди них можно выделить 4 основных метода:

– Горизонтальный (временной) анализ - сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом; Данные изменения рассчитываются как в абсолютных величинах, так и в процентах к базисному периоду;

– Вертикальный (структурный) анализ – представление баланса в виде относительных показателей, изучение его структуры. Он проводится с целью выявления удельного веса отдельных статей отчетности в общем итоговом показателе, принимаемом за 100 %. Это позволяет частично снять столь характерные для нашей экономики инфляционные искажения и проводить сопоставление предприятий разного масштаба;

– Факторный анализ – анализ влияния отдельных факторов (причин) на результативный показатель с помощью детерминированных или стохастических приемов исследования;

– Трендовый анализ – сравнение финансовых коэффициентов (показателей) с рядом предшествующих периодов и определение тренда, т.е. основной тенденции динамики показателя, очищенной от случайных влияний и индивидуальных особенностей отдельных периодов. С помощью тренда формируют возможные значения показателей в будущем, а, следовательно, ведется перспективный прогнозный анализ.

Выделяют пять групп коэффициентов, отражающих различные стороны финансового состояния предприятия:

1. Коэффициенты ликвидности;
 2. Коэффициенты финансовой устойчивости (показатели структуры капитала);
 3. Коэффициенты рентабельности;
 4. Коэффициенты оборачиваемости (показатели деловой активности)
- [12, с. 306].

Коэффициенты ликвидности. Под ликвидностью понимается способность предприятия своевременно платить по своим текущим обязательствам.

Для оценки краткосрочной платежеспособности используются показатели ликвидности, различающиеся набором ликвидных средств, рассматриваемых в качестве покрытия краткосрочных обязательств.

Общий коэффициент покрытия (коэффициент покрытия, коэффициент текущей ликвидности) позволяет установить, в какой мере оборотные активы покрывают краткосрочные обязательства, и тем самым показывает способность предприятия быстро погасить свои долги [19, с. 39].

$$\text{Общий коэффициент покрытия} = \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$$

Рекомендуемый норматив на этот коэффициент более 2.

Коэффициент срочной ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) исчисляется по менее широкому кругу оборотных активов. Здесь из расчета исключается наименее ликвидная часть оборотных средств – запасы. Считается, что данный коэффициент должен иметь значение не ниже 1 [14, с. 151].

$$\text{Коэффициент быстрой ликвидности} = \frac{\text{Дебиторская задолженность} + \text{Краткосрочные фин. вложения} + \text{Денежные средства}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$$

Наиболее жесткий критерий платежеспособности – коэффициент абсолютной ликвидности, показывающий, какая часть краткосрочных заемных обязательств может быть погашена немедленно [11, с. 82].

$$\text{Коэффициент абсолютной ликвидности} = \frac{\text{Денежные средства и краткосрочные фин. вложения}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$$

Показатели финансовой устойчивости. Для оценки долгосрочной платежеспособности используются показатели финансовой устойчивости, которые с разных сторон оценивают структуру капитала фирмы и степень ее задолженности кредиторам. Они характеризуют стабильность деятельности компании в свете долгосрочной перспективы.

Коэффициент автономии (финансовой независимости) характеризует степень независимости предприятия от внешних условий деятельности и показывает, какова доля собственного капитала в общей сумме средств, вложенных в предприятие [14, с. 155].

$$\text{Коэффициент автономии} = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Итог баланса}}$$

Чем выше значение этого коэффициента, тем более финансово устойчиво, стабильно и независимо от внешних кредиторов предприятие. Нормальное минимальное значение коэффициента автономии принимается на уровне 0,5 (оптимальное 0,65-0,75). Рост коэффициента автономии свидетельствует об увеличении финансовой независимости предприятия, снижении риска финансовых затруднений в будущих периодах.

Соотношение заемных и собственных средств показывает, сколько заемных средств привлекло предприятие на 1 руб. вложенных в активы собственных средств. Полагают, что если оно превышает величину 0,7, то это означает зависимость предприятия от внешних источников средств, потерю финансовой устойчивости.

$$\text{Соотношение заемных и собственных средств} = \frac{\text{Заемные средства}}{\text{Собственные средства}}$$

Коэффициент концентрации привлеченного капитала. Определяет способность предприятия возместить все заемные средства.

$$\text{Коэффициент концентрации привлеченного капитала} = \frac{\text{Заемные средства}}{\text{Сумма активов}}$$

Коэффициент финансовой зависимости – обратный коэффициенту автономии.

$$\text{Коэффициент финансовой зависимости} = \frac{\text{Сумма активов}}{\text{Собственный капитал}}$$

Рост этого показателя в динамике означает увеличение доли заемных средств в финансировании предприятия. Снижение его значения до единицы (100%) означает, что владелец полностью финансирует свое предприятие.

Показатели рентабельности. Показатели рентабельности (доходности, прибыльности) характеризуют эффективность работы компании. Это результирующие показатели деятельности предприятия [11, с. 85].

Доходность предприятия характеризуется абсолютными и относительными показателями. Абсолютные показатели – это сумма прибыли или доходов. Это может быть чистая прибыль, балансовая прибыль, прибыль от продаж. Абсолютная величина прибыли обычно связана с масштабами деятельности предприятия. Эффективность бизнеса определяется ее рентабельностью.

Рентабельность продаж. Показывает величину чистой прибыли, которую приносит рубль выручки. Этот показатель отражает прибыль, которую получает фирма от продаж. Цена, по которой фирма продает свои продукты и услуги, должна покрывать затраты и обеспечивать достаточной прибылью акционеров [27, с. 164].

$$\text{Рентабельность продаж} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Выручка от продаж}}$$

Рост коэффициента является следствием:

- Роста цен при постоянных затратах на производство реализуемой продукции (монопольное положение или что-либо другое, не связанное с эффективным хозяйствованием);
- Снижения затрат на производство при постоянных ценах, т.е. означает эффективное хозяйствование;
- Одновременное действие увеличения цен и снижения затрат.

Рентабельность активов (ROA). Показывает, сколько чистой прибыли приходится на один рубль всех активов компании.

$$ROA = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Средняя за период величина активов}}$$

Рентабельность собственного капитала (ROE). Именно за этим показателем чаще всего следят владельцы акций. Они вкладывают свои средства и хотели бы знать, сколько денег позволил заработать их вклад в фирму, и именно это измеряет рентабельность капитала.

$$ROE = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Средняя за период величина собственного капитала}}$$

Этот показатель позволяет оценить, является ли результат достаточным вознаграждением за капиталовложения владельца. Его необходимо сравнивать с возможностями получения дохода от альтернативных вложений.

Показатели оборачиваемости. Эта группа показателей характеризует уровень деловой активности предприятия. С помощью этих коэффициентов можно определить, насколько эффективно фирма использует имеющиеся в ее распоряжении ресурсы для получения прибыли.

Показатели оборачиваемости измеряют эффективность менеджмента в использовании ресурсов предприятия и рассчитываются как отношение выручки от продаж к средней за рассматриваемый период стоимости соответственно активов, собственного капитала, а также отдельных видов активов: запасов, дебиторской задолженности.

Коэффициенты оборачиваемости показывают, сколько рублей выручки от продаж приходится на один рубль соответствующего показателя: капитала, готовой продукции, дебиторской или кредиторской задолженности и т.д. [14, с. 159]

$$\text{Коэффициент оборачиваемости активов} = \frac{\text{Выручка от продаж}}{\text{Средняя за период величина активов}}$$

Оборачиваемость исчисляется количеством оборотов за отчетный период (коэффициент оборачиваемости) или продолжительностью одного оборота в днях (оборачиваемость оборотных средств в днях).

Показатели оборачиваемости особенно важно сравнивать со среднеотраслевыми, так как их величина может существенно колебаться в зависимости от отрасли [27, с. 166].

Коэффициент оборачиваемости запасов. Рассчитывается делением выручки от реализации на среднегодовую стоимость запасов и отражает скорость реализации этих запасов. В некоторой литературе коэффициентом оборачиваемости запасов рассчитывается как частное от деления себестоимости реализованной продукции на среднегодовую стоимость запасов.

$$\text{Коэффициент оборачиваемости запасов} = \frac{\text{Выручка от продаж}}{\text{Средняя за период величина запасов}}$$

По коэффициенту оборачиваемости дебиторской задолженности судят, сколько раз в среднем дебиторская задолженность превращается в денежные средства в течение отчетного периода. Коэффициент рассчитывается посредством деления выручки от реализации на среднегодовую стоимость чистой дебиторской задолженности [11, с. 87].

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности =

$$\frac{\text{Выручка от продаж}}{\text{Средняя за период величина дебиторской задолженности}}$$

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности. Рассчитывается как частное от деления себестоимости на среднегодовую стоимость кредиторской задолженности, и показывает, насколько компании требуется оборотов для оплаты выставленных ей счетов.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности =

$$\frac{\text{Выручка от продаж}}{\text{Средняя за период величина кредиторской задолженности}}$$

Все расчетные показатели оборачиваемости отражают скорость оборота средств предприятия. Чем выше скорость оборота, тем предположительно, предприятие более эффективно осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность [43].

На основе всех рассчитанных показателей, отражающих деятельность компании, на предприятии специалистами управленческого звена, как правило, разрабатываются планы мероприятий, направленных на улучшение ключевых экономических показателей, повышения технико-экономического уровня производства в целях увеличения рыночного потенциала и повышения конкурентоспособности.

2 Комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности торгово-производственной фирмы ООО «Технопласт-Юрга»

2.1 Общая характеристика предприятия ООО «Технопласт-Юрга»

Полное наименование предприятия: общество с ограниченной ответственностью «Технопласт-Юрга».

ООО «Технопласт-Юрга» зарегистрировано в городе Юрга, Кемеровской области.

Основной вид деятельности предприятия: производство и монтаж конструкций из ПВХ.

Помимо своей основной производственной деятельности, ООО «Технопласт-Юрга» активно осуществляет свои операции на рынке ценных бумаг. В основе инвестиционной деятельности предприятия лежит вложение финансовых средств в собственное производство, проведение структурной модернизации действующего оборудования, развитие и применение современных технологий производства пластиковых конструкций.

Само предприятие имеет небольшую производственную территорию, на которой находятся: офис для руководителей предприятия, зал для клиентов, основной цех по выпуску пластиковых конструкций.

Состав численности предприятия небольшой и имеет следующую структуру (рис.4): предприятие возглавляет выбранный учредительным собранием директор. Директору подчиняются:

- главный бухгалтер, который несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное;
- предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности;
- администратор, решает административные вопросы, осуществляет;
- закупку сырья для производства, выполняет функции секретаря.

- заведующий производством, осуществляет контроль производственной деятельности, следит за соблюдением нормативной документации, принимает участие в разработке новой продукции;
- главный инженер предприятия ведет контроль за основными производственными фондами, разрабатывает мероприятия по улучшению использования оборудования, повышению эффективности основных фондов предприятия. Главному инженеру подчиняются слесари КИПиА и электрики;
- слесарь КИПиА (слесарь контрольно-измерительных приборов и автоматики) проводит техническое обслуживание и ремонт оборудования цеха;
- электрик, следит за электрической частью предприятия, за работоспособностью всего технического оборудования. А также проводит подключение и отключение оборудования;
- заведующий складом следит за остатками сырья и материалов для производства, а так же наличием готовой продукции.

Заведующему производством подчиняются:

- сменные мастера цеха производства. Они осуществляют контроль за расходом сырья, за процессом изготовления продукции, а так же ведут график учета рабочего времени.

Сменному мастеру подчиняются все рабочие цеха, занятые непосредственно процессом производства, а так же грузчики цеха.

Работа предприятия характеризуется системой основных технико-экономических показателей, представленных в табл. 1.

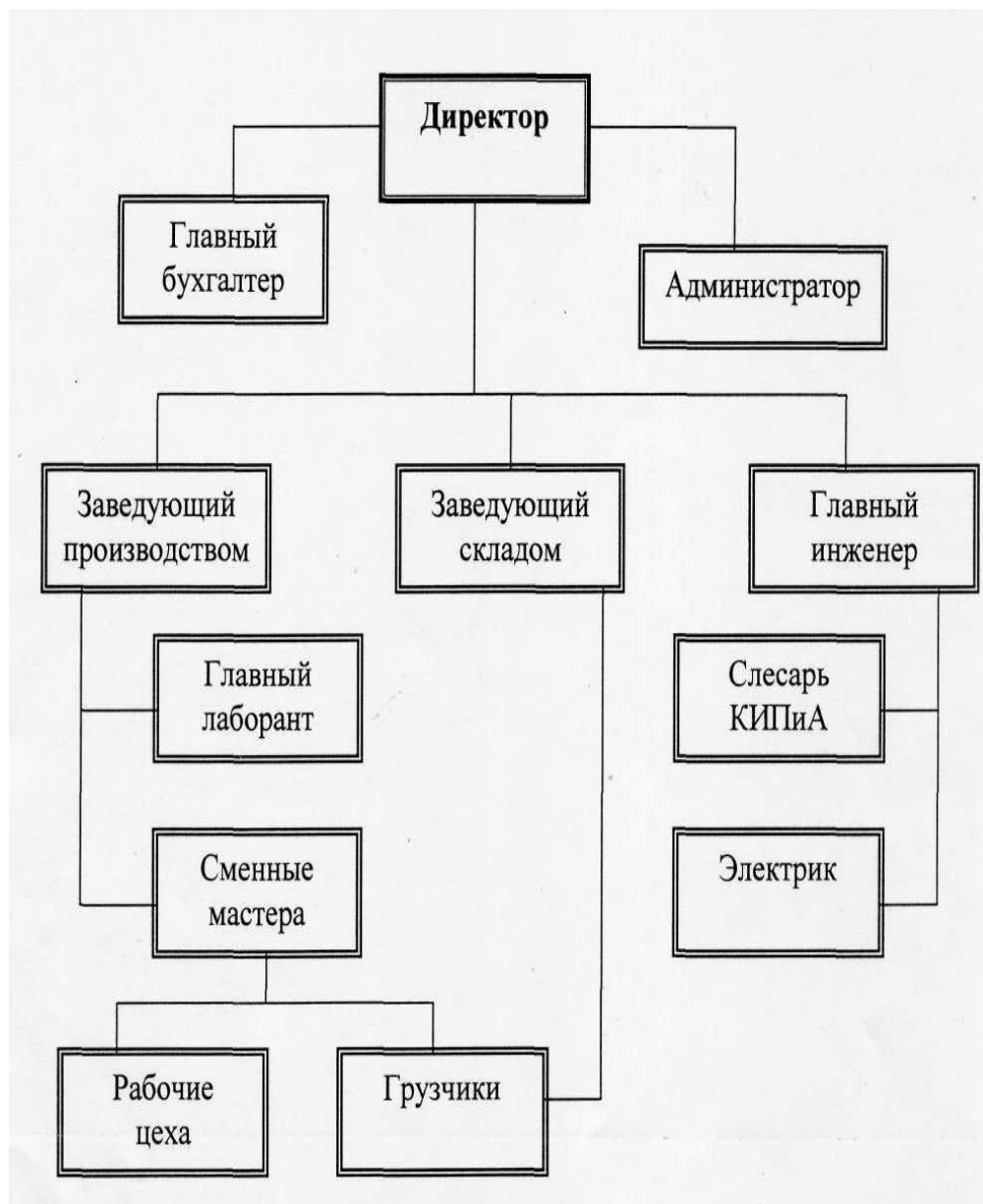


Рисунок 4 – Организационная структура управления ООО «Технопласт-Юрга»

Для полной характеристики хозяйственной деятельности, как правило, приводятся основные показатели в динамике за 3-5 периодов.

Основные технико-экономические показатели сводятся в таблицу 1.

Для проведения анализа технико-экономических показателей необходимо провести анализ: объема выполненных и реализованных работ, основных производственных фондов, использования трудовых ресурсов, себестоимости.

**Таблица 1– Основные технико-экономические показатели предприятия
ООО «Технопласт-Юрга»**

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год
1. Товарная продукция (объем СМР) в действующих ценах, руб.	22632905	226203293	70205091
2. Численность, чел., всего:	216	234	255
АУП	25	28	30
рабочих	191	206	225
3. Себестоимость работ, руб.	22423726	214597349	67571197
4. Прибыль от реализации, руб.	209179	11605944	2633894
5. Балансовая прибыль, руб.	-918292	8096181	231874
6. Фонд оплаты труда, руб.	3111363	5458003	5838125
7. Среднегодовая стоимость ОПФ, руб.	8778106	11105602	12638960
8. Материалоемкость, руб./руб.	0,63	0,42	0,69
9. Зарплатоемкость, руб./руб.	0,14	0,02	0,08
10. Амортизационность, руб./руб.	0,03	0,008	0,02
11. Фондоемкость, руб./руб.	0,39	0,05	0,18
12. Фондоотдача, руб./руб.	2,58	20,4	5,55
13. Фондовооруженность, руб./руб.	40639,38	47459,84	49564,55
14. Затраты на 1 рубль произведенных работ, руб./руб.	0,99	0,94	0,96
15. Производительность труда, руб./чел.	104781,97	966680,74	275314,08
16. Рентабельность фондов, %	2,4	97,9	5,15
17. Рентабельность продаж (реализованных работ), %	0,92	5,13	3,75
18. Рентабельность продукции (работ), %	0,93	5,4	3,89

2.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности торгово-производственной фирмы ООО «Технопласт-Юрга»

Анализ объема выполненных и реализованных работ

Отражая цели и задачи деятельности предприятия, план производства и реализации продукции (производственная программа) является важнейшей составной частью, ведущим разделом плана предприятия.

В объем товарной продукции предприятия включается: продукция, изготовленная всеми производственными единицами и предназначена для реализации на сторону; услуги промышленного характера другим предприятиям и организациям (поставка энергии, горячей воды и т.п.).

Реализуемая продукция – товарная продукция, которая поставлена заказчикам и оплачена им. Валовая продукция – стоимость всей промышленной продукции, независимо от степени ее готовности [44].

Анализ объема производства начинается с исследования динамики товарной и реализованной продукции, расчета базисных и цепных темпов роста и прироста (табл. 2).

Таблица 2– Анализ динамики производства продукции (работ, услуг)

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год
1. Товарная продукция (объем СМР) в действующих ценах, руб.	22632905	226203293	70205091
2. Абсолютный прирост, руб.		203570388	-155998202
3. Темп роста к предшествующему году, %		999,44	31,04
4. Темп роста к базовому году, %		999,44	310,19
5. Темп роста к предшествующему году, %		899,44	-68,96
6. Темп прироста к базовому году, %		899,44	210,19

Из таблицы 2 видно, что объем СМР в 2014 году увеличился на 203570388 руб. по сравнению с 2013 годом, а в 2015 году снизился на 155998202 руб. по сравнению с 2014 годом. Темп роста к базовому году в 2014 году составил 999,44%, в 2015 году 310%, это говорит об интенсивности развития предприятия.

Анализ основных производственных фондов

Основные фонды предприятий – совокупность созданных общественным трудом материально вещественных ценностей, участвующих в сфере воспроизводства в качестве средств труда. Используются в течение длительного периода времени и, постепенно изнашиваясь, переносят свою стоимость на продукт по частям в виде амортизационных отчислений через издержки. производства и обращения [45].

Основные фонды, изнашиваясь в результате эксплуатации, подвергаются ремонту, при помощи которого восстанавливаются их физические качества; выбывают из предприятия вследствие ветхости или нецелесообразности дальнейшего использования в производственном процессе. Основные производственные фонды – это средства труда, непосредственно участвующие в процессе производства (машины, оборудование), а также объекты, создающие условия для использования орудий труда в процессе производства (здания, сооружения) [50].

Динамику основных производственных фондов можно проследить в таблице 3 (Приложение А1).

Таблица 3 – Анализ динамики основных производственных фондов

Показатели	Расчетная формула	2013 год	2014 год	2015 год
1. Среднегодовая стоимость ОПФ, руб.	$ОПФ_{сруб.} = (ОПФ_{н.г} + ОПФ_{к.г.})/2$	8778106	11105602	12638960
2. Абсолютный прирост	$\Delta a_i = a_i - a_{i-1}$		2327496	1533358
3. Общая сумма прироста	$\sum \Delta a = a_n - a_0$			3860854
4. Среднегодовой прирост	$\Delta a_{сруб.} = \sum \Delta a / n$			1286951,3
5. Темп роста	$I a_i = a_i / a_{i-1}$		1,27	1,14
6. Темп роста базисный	$I_{баз} a_i = a_i / a_0$		1,27	1,44
7. Темп прироста	$\Delta I a_i = I a_i - 1$		0,27	0,14
8. Среднегодовой темп роста	$I a_{сруб.} = \sqrt[n]{a_n / a_0}$			1,13
9. Среднегодовой темп прироста	$\Delta I a_{сруб.} = I a_{сруб.} - 1$			0,13
10. Абсолютное значение 1% прироста	$1\% = \Delta a_i / \Delta I a_i$		8620355,6	10952557,1

На основании таблицы 3 можно сделать вывод, что ОПФ имеют тенденцию к увеличению. К 2014 году стоимость ОПФ повысилась на 2327496 руб., по сравнению с 2013 годом, к 2015 году – на 1533358 руб., по сравнению с 2014 годом. Темп роста в 2014 и 2015 годах составил 127% и 114% соответственно. Рост ОПФ говорит о том, что предприятие расширяется и наращивает свою производственную мощность.

Улучшение использования основных производственных фондов во многом зависит от наличия обоснованной системы показателей, характеризующих уровень эффективности использования фондов.

Оценка эффективности использования ОПФ основана на применении общей для всех видов ресурсов технологии оценки, которая предполагает расчет и анализ отдачи и емкости.

Показатели отдачи характеризуют количество продукции, приходящейся на 1 руб. стоимости основных фондов. Показатели емкости показывают, какая часть стоимости основных производственных фондов приходится на 1 руб. выполненного объема работ [51].

Расчет показателей эффективности использования основных производственных фондов приведены в Приложении А2. Рассчитанные показатели сведены в таблицу 4. Из таблицы 4 видно, что 2014 году

предприятие эффективно использовало основные фонды в процессе своей деятельности, т.к. в этом году показатель фондоотдачи самый высокий (20,4 руб./руб.). Снижение фондоемкости является для предприятия положительным фактором. Рост производительности труда в 2014 году обусловлен ростом обеспеченности предприятия основными фондами. В 2015 году обеспеченность основными фондами возросла, но при этом не удалось повысить производительность труда.

Таблица 4 – Показатели эффективности использования основных производственных фондов

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год
1. Среднегодовая стоимость ОПФ, руб.	8778106	11105602	12638960
2. Объем СМР, руб.	22632905	226203293	70205091
3. Численность, чел.	216	234	255
4. Фондоотдача ОПФ, руб./руб.	2,58	20,4	5,55
5. Фондоемкость ОПФ, руб./руб.	0,39	0,05	0,18
6. Фондовооруженность ОПФ, руб./чел.	40639,38	47459,84	49564,55
7. Производительность труда, руб./чел.	104781,97	966680,74	275314,08

Обобщающим показателем, характеризующим уровень использования ОПФ, является коэффициент фондоотдачи [47]. Рост фондоотдачи обусловлен ростом объема СМР при увеличении среднегодовой стоимости оборудования, что говорит об эффективности использования основных фондов. Динамика стоимости ОПФ, объема СМР и фондоотдачи представлена на рисунке 5.

Для того чтобы определить, что повлияло на рост фондоотдачи, следует проанализировать соотношение темпов роста производительности труда, фондовооруженности и фондоотдачи. Зависимость фондоотдачи от производительности труда и фондовооруженности труда позволяет установить, что фондоотдача растет в том случае, когда темпы роста производительности труда опережают темпы роста фондовооруженности. Эту зависимость можно рассмотреть в следующей табл. 5.



Рисунок 5 – Динамика стоимости основных производственных фондов, объема СМР и фондоотдачи

Таблица 5 – Динамика показателей эффективности использования основных производственных фондов и темпов их роста

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год
1. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, руб.	8778106	11105602	12638960
2. Объем СМР, руб.	22632905	226203293	70205091
3. Численность работников, чел.	216	234	255
4. Фондоотдача ОПФ, руб./руб.	2,58	20,4	5,55
5. Фондовооруженность ОПФ, руб./чел.	40639,38	47459,84	49564,55
6. Производительность труда, руб./чел.	104781,97	966680,74	275314,08
7. Темп роста фондоотдачи, %	100	790,70	27,21
8. Темп роста фондовооруженности, %	100	116,78	104,43
9. Темп роста производительности труда, %	100	922,56	28,48

Как видно из таблицы 5, рост фондоотдачи в 2014 году обусловлен увеличением производительности труда, она увеличилась в 9 раз и темп роста производительности труда опережает темп роста фондовооруженности. В 2015 году фондоотдача снизилась до 5,55 руб./руб. по сравнению с 2013 годом, это произошло за счет снижения производительности труда.

Соотношение темпов роста производительности труда, фондоотдачи и фондовооруженности приведены на рисунке 6. Как и в таблице 5, так и на рисунке 6 видно, что рост фондоотдачи произошел, прежде всего, за счет роста производительности труда. Эффективное использование основных

фондов промышленности оказывает непосредственное воздействие на все стороны расширенного воспроизводства.



Рисунок 6 – Соотношение темпов роста производительности труда, фондоотдачи и фондовооруженности

Обобщающим показателем эффективности использования основных фондов является рентабельность ОПФ (Приложение А3).

Изменение рентабельности представлено на рисунке 7.

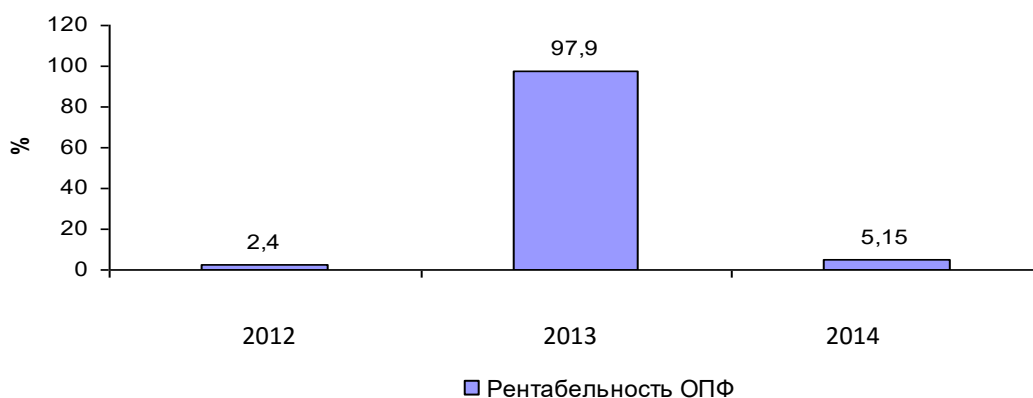


Рисунок 7 – Рентабельность основных производственных фондов

Как видно из диаграммы, рентабельность фондов была максимальной в 2014 году и составляла 97,9%, что говорит об эффективности использования основных фондов, т.к. на ее уровень повлияли повышение фондоотдачи и

рентабельность работ. К 2015 году эффективность фондов снижается, несмотря на то, что основные фонды увеличились. В основном это произошло в результате снижения уровня фондоотдачи и рентабельности работ.

Анализ использования трудовых ресурсов

В обеспечении эффективности функционирования производственного предприятия, к какому бы типу собственности оно ни относилось, ключевая роль принадлежит человеческому фактору – работающим на нем людям. Соответственно велико значение правильного комплектования [32].

Трудовые ресурсы предприятия – это часть трудовых ресурсов страны, занятых на данном предприятии. Кадровый состав, или персонал, предприятия и его изменения можно оценить при помощи определенных количественных, качественных характеристик и показателей эффективности.

Количественная характеристика трудовых ресурсов предприятия определяется такими показателями, как списочная, явочная и среднесписочная численность работников.

Качественная характеристика трудовых ресурсов предприятия определяется профессиональной и квалификационной пригодности его работников для достижения целей предприятия.

Эффективность использования трудовых ресурсов предприятия измеряется показателем производительности, который является одним из самых наглядных и объективных показателей, определяющих рациональность использования имеющихся на предприятии кадровых ресурсов, является производительность труда. Под производительностью труда подразумевается количество продукции, изготавливаемой в единицу рабочего времени, или затраты рабочего времени на производство единицы продукции [29].

Анализ динамики производительности труда предполагает расчет и сравнение значений темпов роста производительности труда, рассчитанных на основе объема выполненных работ (табл.6, рис. 8).

Из таблицы 6 и рисунка 8 видно, что в 2014 году резко повысилась производительность труда по отношению к 2013 году почти в 10 раз при росте численности работающих и увеличении объема выполняемых работ. К 2015 году производительность снизилась, при этом наблюдается увеличение численности и снижение объема выполняемых работ.

Таблица 6 – Анализ производительности труда

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год
1. Объем выполненных СМР, руб.	22632905	226203293	70205091
2. Темп роста объема выполненных СМР, %	100	999,44	31,04
3. Численность, чел.	216	234	255
4. Темп роста численности, %	100	108,33	108,97
5. Производительность труда, руб./чел.	104781,97	966680,74	275314,08
6. Темп роста производительности труда, %	100	922,56	28,48

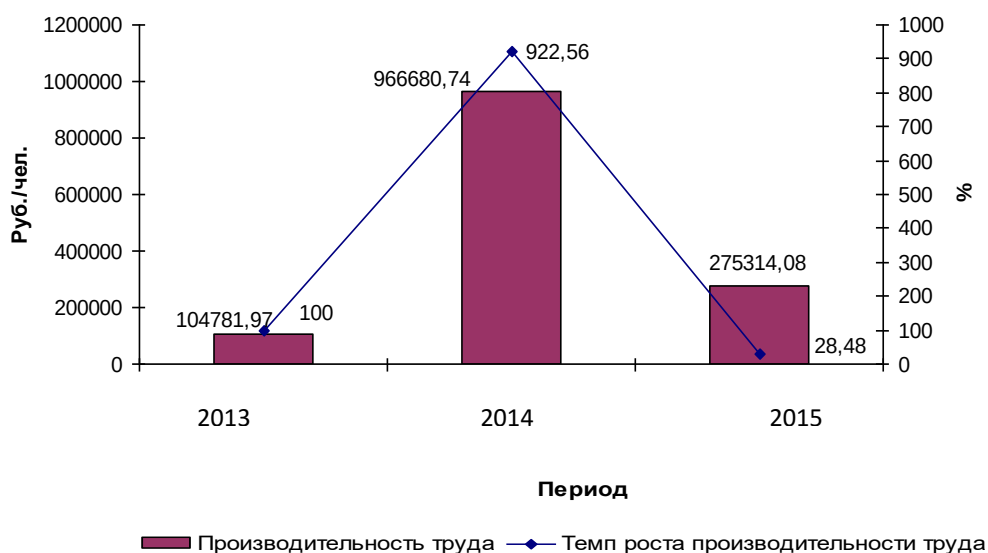


Рисунок 8 – Анализ производительности труда

Для определения влияния изменения численности и производительности труда на объем выполняемых работ анализируется соотношение темпов роста производительности труда, численности и объема выполняемых работ (рис. 9).

Анализируя поведение кривых на графике (рис. 9) следует отметить, что снижение объема выполняемых работ в 2015 году произошло за счет интенсивного фактора (производительности труда). В 2014 году рост объема выполняемых работ обеспечился преимущественно за счет роста

производительности труда при увеличении численности (экстенсивного фактора).

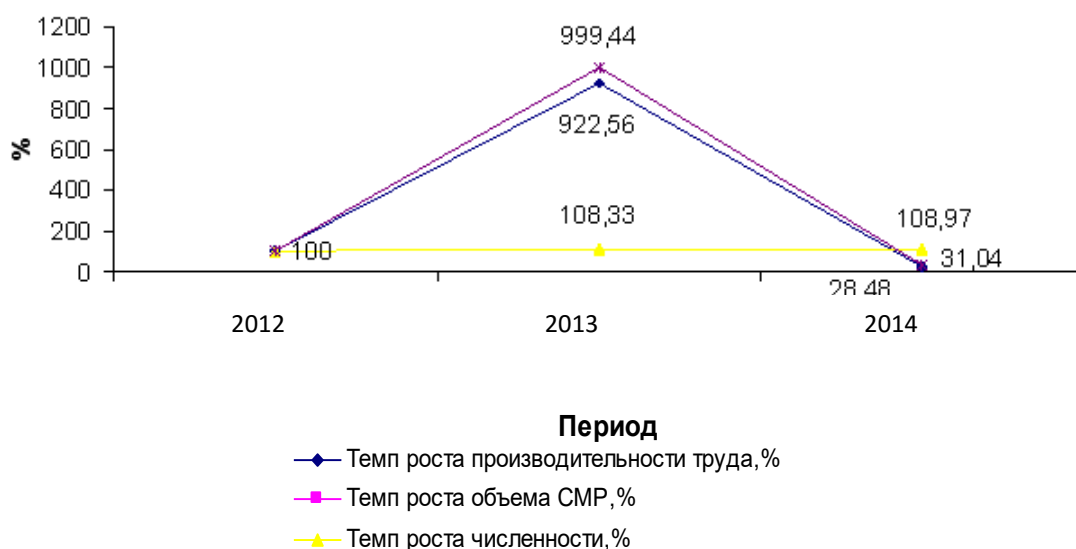


Рисунок 9 – Соотношение темпов роста производительности труда, численности и объема выполняемых работ

Доход работника предприятия может складываться из заработной платы, включаемой в издержки производства, денежных выплат по трудовым и социальным льготам, поощрений из прибыли, а также дивидендов, выплачиваемых по акциям и вкладам членов трудового коллектива в имущество предприятия, стоимость продуктов в натуральном выражении и других доходов [33].

Заработная плата — часть фонда индивидуального потребления материальных благ и услуг, которая поступает работникам в соответствии с количеством и качеством их труда, а также его результативностью (вкладу в результаты труда коллективов). Заработная плата представляет собой сумму денежных выплат и стоимость натуральной оплаты за работу, выполненную по трудовому договору (контракту) [34].

Анализ фонда заработной платы предприятия проводится на основе изучения темпов роста заработной платы в сравнении с темпами роста производительности труда: для расширенного воспроизводства темпы роста

оплаты труда превышать темпов роста его производительности, т.е. рост уровня оплаты труда должен осуществляться за счет интенсивных факторов.

Анализ представлен в таблице 7.

Таблица 7 – Анализ заработной платы

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год
1. Объем выполненных работ, руб.	22632905	226203293	70205091
2. Численность, чел.	216	234	255
3. Производительность труда, руб./чел.	104781,97	966680,74	275314,08
4. Фонд оплаты труда, руб.	3111363	5458003	5838125
5. Средняя заработная плата 1 работника, руб.	14404	23325	22895
6. Темп роста производительности труда, %	100	922,56	28,48
7. Темп роста средней заработной платы 1 работника, %	100	161,93	98,16
8. Темп прироста производительности труда, %		822,56	-71,52
9. Темп прироста средней заработной платы 1 работника, %		61,93	-1,84
10. Прирост производительности труда на 1% прироста средней заработной платы 1 работника		13,28	

Показатель прироста производительности труда на 1% прироста средней заработной платы показывает, насколько процентов увеличивается производительность труда при росте заработной платы на 1%. Если рассматриваемый показатель больше 1, то это означает, что темп роста производительности труда опережают темпы роста заработной платы – оптимальная тенденция. Данная тенденция соблюдалась только в 2014 году, когда средний заработок возрос на 1%, производительность увеличилась на 13,28%. Эти изменения можно наблюдать и на рисунке 10.

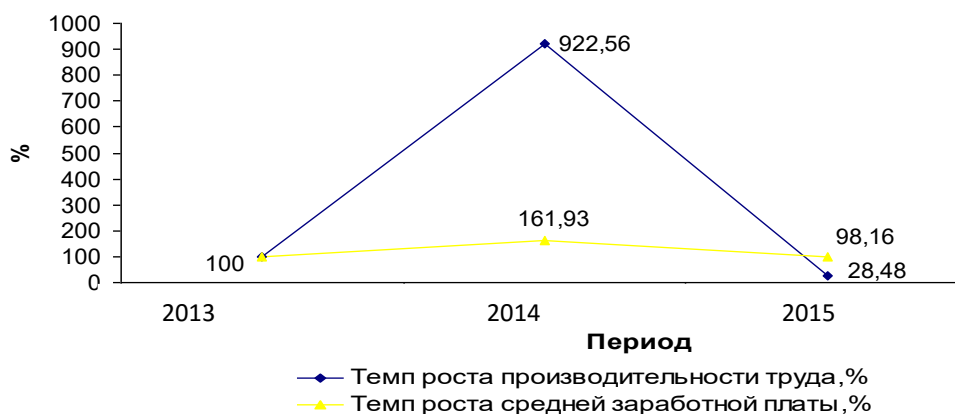


Рисунок 10 – Темп роста производительности труда и средней заработной платы

Как видно на рисунке 10 в 2014 году темп роста производительности превышал темп роста средней заработной платы, а в 2015 году наблюдается

снижение темпа роста производительности труда над темпом роста заработной платы, что является для предприятия неэффективным.

Анализ себестоимости

Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию. Себестоимость отражает величину текущих затрат, имеющих производственный, некапитальный характер, обеспечивающих процесс простого воспроизводства на предприятии. В качестве обобщающего показателя себестоимости продукции анализируют затраты на 1 рубль произведенных работ. Показатель характеризует уровень себестоимости одного рубля обезличенной продукции (работ) и определяется путем деления полной себестоимости произведенной продукции на стоимость этой же продукции в действующих ценах [46]. Анализ проводится в табличной форме.

Таблица 8 – Анализ затрат на 1 рубль произведенных работ

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год
1. Себестоимость СМР, руб.	22423726	214597349	67571197
2. Стоимость СМР, руб.	22632905	226203293	70205091
3. Затраты на 1 рубль произведенных работ, руб./руб.	0,99	0,94	0,96

Из таблицы 8 видно, что показатель затрат на 1 рубль реализованных работ с каждым годом уменьшается, это свидетельствует о прибыльности предприятия. Также эти изменение отражает рисунок 11.

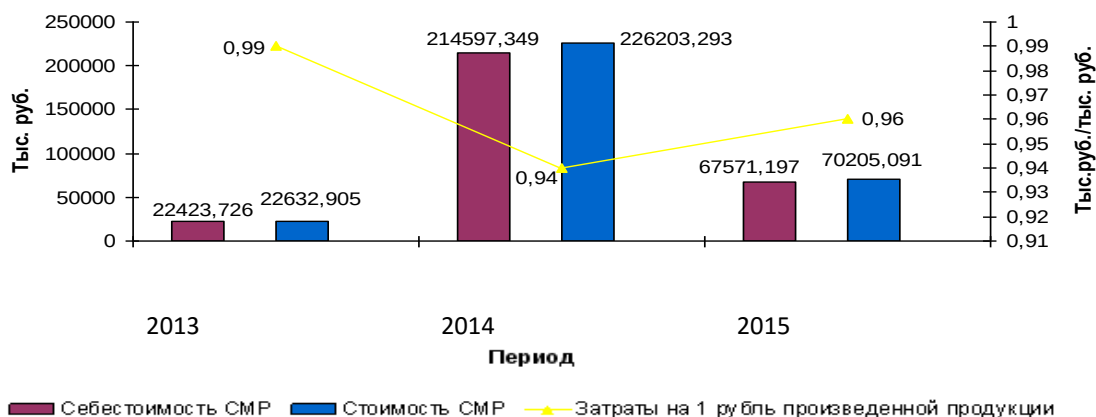


Рисунок 11 – Динамика затрат на 1 рубль произведенной продукции

Показатель затрат на 1 рубль произведенных работ характеризует общую затратоемкость производства.

Кроме этого рассчитываются показатели, характеризующие затратоемкость по отдельным видам ресурсов: материалоемкость, зарплатоемкость, амортизацие́мкость (Приложение А4).

Рассчитанные показатели сводим в таблицу 9 и график (рис.12).

Таблица 9 – Затратоемкость производства

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год
1. Себестоимость СМР, руб., в том числе:	22423726	214597349	67571197
материальные затраты	14327477	95252568	49033889
зароботная плата	3111363	5458003	5838125
отчисления на соц. нужды	1116973	1959423	2095887
амортизация	789955	1975665	1349107
прочие расходы	3077958	109951690	9254189
2. Стоимость СМР, руб.	22632905	226203293	70205091
3. Материалоемкость, руб./руб.	0,63	0,42	0,69
4. Зарплатоемкость, руб./руб.	0,14	0,02	0,08
5. Амортизацие́мкость, руб./руб.	0,03	0,008	0,02
6. Доля прочих затрат, руб./руб.	0,14	0,47	0,13
7. Затраты на 1 рубль произведенных работ, руб./руб.	0,99	0,94	0,96

Исходя из таблицы 9 и рисунка 12 наблюдается снижение материалоемкости и амортизацие́мкости, что для предприятия является положительным. Снижение зарплатоемкости говорит о нестабильной заработной плате.

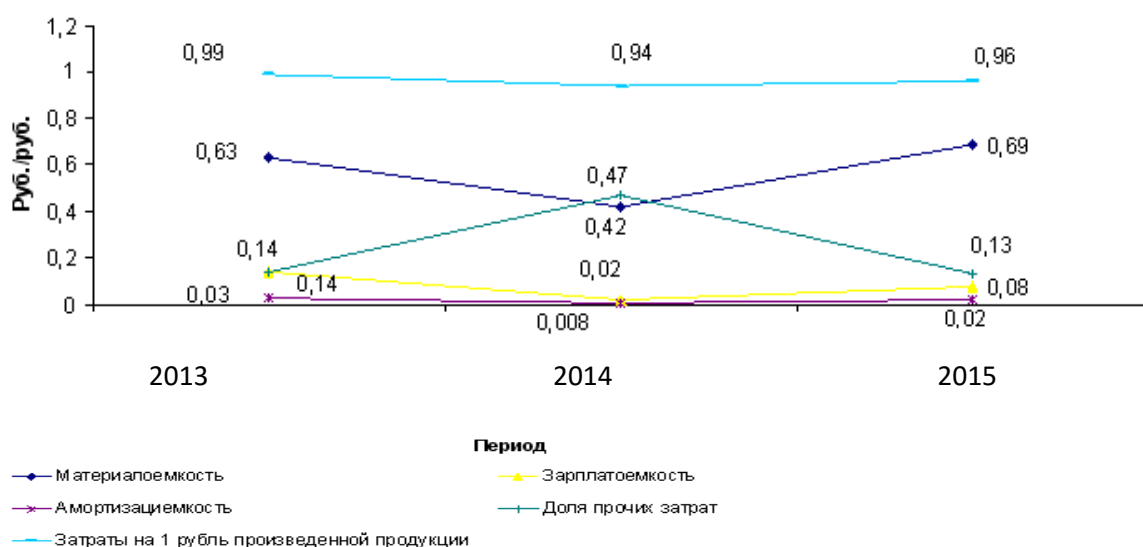


Рисунок 12 – Динамика затратоемкость производства

Одним из этапов углубленного анализа себестоимости продукции (работ, услуг) является изучение состава, структуры затрат на производство и изменение себестоимости за отчетный период по отдельным элементам затрат.

При анализе затрат на производство в первую очередь необходимо определить удельный вес отдельных элементов затрат в общей сумме (в процентах) (таблица 10, рисунок 13, 14, 15).

Таблица 10 – Состав и структура себестоимости продукции

Элементы затрат	2013 год		2014 год		2015 год	
	руб.	%	руб.	%	руб.	%
1. Материальные затраты	1432477	63,89	95252568	44,37	49033889	72,57
2. Затраты на оплату труда	3111363	13,88	5458003	2,54	5838125	8,64
3. Отчисления на соц. нужды	1116973	4,98	1959423	0,91	2095887	3,10
4. Амортизация	789955	3,52	1975665	0,92	1349107	1,99
5. Прочие затраты	3077958	13,73	109951690	51,26	9254189	13,7
Итого по элементам затрат	22423726	100	214597349	100	67571197	100

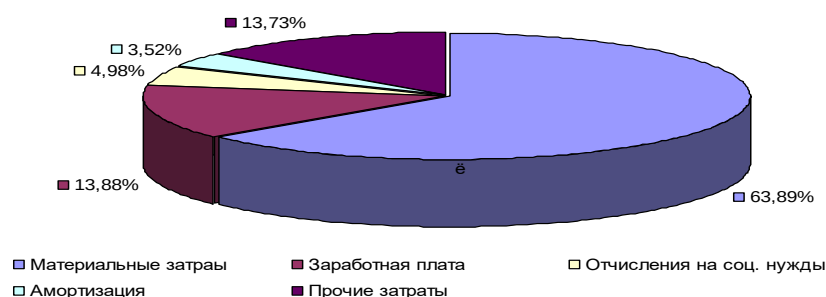


Рисунок 13 – Состав и структура себестоимости за 2013 год

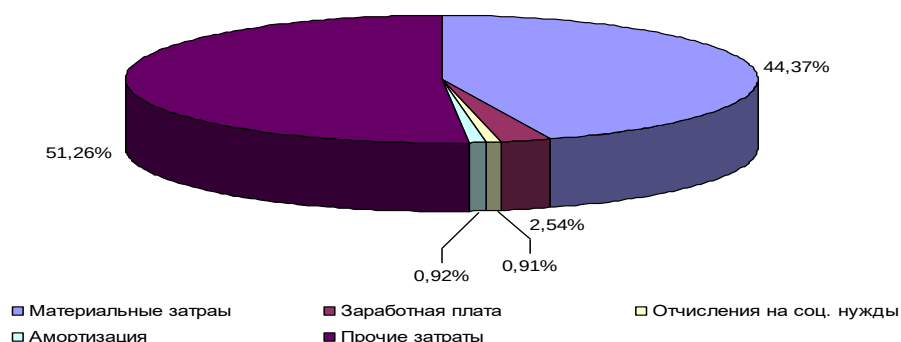


Рисунок 14 – Состав и структура себестоимости за 2014 год

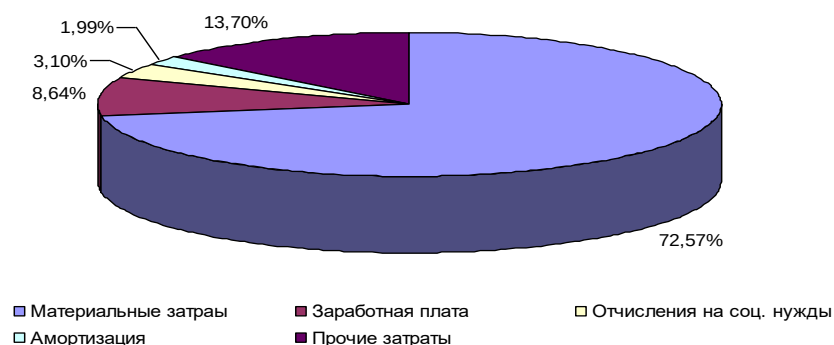


Рисунок 15 – Состав и структура себестоимости за 2015 год

По данным таблицы 10 и рисунков 13,14,15 видно, что большую часть в себестоимости занимают материальные затраты, это свидетельствует о том, что предприятие является материалоемким, и, следовательно, наиболее значимые резервы снижения себестоимости СМР необходимо искать в экономии и эффективном использовании материальных ресурсов. В динамике отслеживается также снижение затрат на заработную плату и, следовательно, отчислений на социальные нужды.

Анализ имущества предприятия (актив баланса)

Активы – это остатки средств, формирующих производственный потенциал организации и отражающих остатки денежных средств в расчетах на определенную дату, которые организация использует и из которых намеривается извлечь будущую экономическую выгоду, т.е. производственный потенциал и состояние расчетов на определенную дату, которые прямо или косвенно будут способствовать притоку денег или денежных эквивалентов в организацию. Производственный потенциал может быть в виде средств труда, в форме финансовых вложений и нематериальных активов. Обычно организации использует свои активы для того, чтобы производить товары или услуги, способные удовлетворять потребности заказчиков. Именно в силу указанной способности они готовы платить за них, способствуя тем самым притоку денег в организацию [10].

Анализ имущества предприятия представлен в таблицах 11, 12, 13.

Из таблицы 11 видно, что положительно на структуру актива баланса влияет увеличение оборотных средств предприятия в общем составе имущества, что свидетельствует об улучшении использования производственного потенциала предприятия. Увеличение доли дебиторской задолженности, сказывается отрицательно, так как эти средства отвлечены. Снизилась доля основных средств предприятия, за счет непригодности их к эксплуатации.

Таблица 11 – Анализ состава и структуры имущества (2013 год)

Показатели	на начало периода		на конец периода		отклонение	
	Руб.	% к итогу	Руб.	% к итогу	Руб.	% к итогу
1. Имущество предприятия, всего	27966597	100	29893490	100	1926893	0
2. Оборотные средства, в том числе:	14351921	51,32	16364667	54,74	2012746	3,42
2.1. Денежные средства и приравненные к ним	6832	0,02	672586	2,25	665734	2,23
2.2. Дебиторская задолженность <12 мес.	8720513	31,18	11063289	37,0	2342776	5,82
2.3. НДС	843604	3,02	1246107	4,17	402503	1,15
2.4. Запасы	4780972	17,1	3382685	11,32	-1398287	-5,78
3. Внеоборотные активы, в том числе:	13614676	48,68	13528823	45,26	-85853	-3,42
3.1. Нематериальные активы	16200	0,06			-16200	-0,06
3.2. Основные средства	9180927	32,83	8375285	28,02	-805642	-4,81
3.3. Долгосрочные финансовые вложения	1632000	5,84	1632000	5,46		-0,38
3.4. Незавершенное производство	2785549	9,95	3521538	11,78	735989	1,83

В 2014 году, также положительно на структуру баланса влияет увеличение оборотных средств. Увеличение материальных и денежных средств улучшают структуру. Произошло увеличение основных средств на 2,13%, это говорит о появлении новых основных фондов.

Таблица 12 – Анализ состава и структуры имущества (2014 год)

Показатели	на начало периода		на конец периода		отклонение	
	Руб.	%к итогу	Руб.	% к итогу	Руб.	% к итогу
1. Имущество предприятия, всего	29893490	100	45877743	100	15984253	0
2. Оборотные средства, в т. ч.:	16364667	4,74	29717795	4,78	13353128	10,04
2.1. Денежные средства и приравненные к ним	672586	2,25	5437526	1,85	4764940	9,6
2.2. Дебиторская задолженность < 12 мес.	11063289	37,0	13518826	29,47	2455537	-7,53
2.3. НДС	1246107	4,17	2545415	5,55	1299308	1,38

Продолжение таблицы 12						
2.4. Запасы	3382685	11,32	8216028	17,91	4833343	6,59
3. Внеоборотные активы, в т. ч.:	13528823	45,26	16159948	35,22	2631125	-10,04
3.1. Основные средства	8375285	28,02	13835919	30,15	5460634	2,13
3.2. Долгосрочные финансовые вложения	1632000	5,46	1632000	3,56		-1,9
3.3. Незавершенное производство	3521538	11,78	692029	1,51	2829509	-10,27

Таблица 13 – Анализ состава и структуры имущества (2015 год)

Показатели	на начало периода		на конец периода		отклонение	
	Руб.	% к итогу	Руб.	% к итогу	Руб.	% к итогу
1. Имущество предприятия, всего	45877743	100	57865004	100	11987261	0
2. Оборотные средства, в том числе:	29717795	64,78	43993587	76,03	14275792	11,25
2.1. Денежные средства и приравненные к ним	5437526	11,85	914916	1,58	-4522610	-10,27
2.2. Дебиторская задолженность <12 мес.	13518826	29,47	27322066	47,22	13803240	17,75
2.3. НДС	2545415	5,55	4017902	6,94	1472487	1,39
2.4. Запасы	8216028	17,91	11198090	19,35	2982062	1,44
2.5. Прочие оборотные активы			140553	0,25	140553	0,25
2.6. Прочие оборотные активы			400060	0,69	400060	0,69
3. Внеоборотные активы, в том числе:	16159948	35,22	13871417	23,97	-2288531	-11,25
3.1. Основные средства	13835919	30,15	11442006	19,77	-2393918	-10,38
3.2. Долгосрочные финансовые вложения	1632000	,56	1632000	2,82		-0,74
3.3. Незавершенное производство	692029	1,51	333658	0,58	-358371	-0,93
3.4. Отложенные налоговые активы			463758	0,8	463758	0,8

В 2015 году в структуре средств предприятия большую часть занимают оборотные средства, при чем это наблюдается в течении трех лет, и это свидетельствует об улучшении использования производственного потенциала, т.е. повышении эффективности использования внеоборотных активов. Увеличение доли оборотных средств произошло в основном за счет увеличения дебиторской задолженности на 13803240 рублей, в результате неплатежеспособности заказчиков, также за счет увеличения запасов, в результате переоценки товарно-материальных ценностей, повышения цен.

Анализ источников средств предприятия (пассив баланса)

Пассивы – это остатки различных источников (собственных и заемных) формирования активов организации на определенную дату, для осуществления финансово-хозяйственной деятельности [2].

Анализ источников средств представлен в таблицах 14, 15, 16.

Таблица 14 – Анализ состава и структуры источников средств (2013 год)

Показатели	на начало периода		на конец периода		отклонение	
	Руб.	% к итогу	Руб.	% к итогу	Руб.	% к итогу
1. Источники средств, всего	27966597	100	29893490	100	1926893	0
2. Собственный капитал, в том числе:	15419685	55,14	16882887	56,48	1463202	1,34
2.1. Собственные оборотные средства	1805009	6,45	3354064	11,22	1549055	4,77
3. Внешние источники средств, в т. ч.:	12546912	44,86	13010603	43,52	463691	-1,34
3.1. Кредиторская задолженность	12374839	44,24	12838530	42,94	463691	-1,3
3.2. Доходы будущих периодов	172073	0,62	172073	0,58		-0,04

Из таблицы 14 видно, что большую долю в составе источников средств предприятия занимает собственный капитал. Это говорит о том, что предприятие не зависит от внешних источников средств. К концу 2013 года доля собственных средств увеличилась на 4,77%, при этом наблюдается снижение доли внешних источников средств на 1,34%, за счет увеличения кредиторской задолженности на 463691 рубль.

Таблица 15 – Анализ состава и структуры источников средств (2014 год)

Показатели	на начало периода		на конец периода		отклонение	
	Руб.	% к итогу	Руб.	% к итогу	Руб.	% к итогу
1. Источники средств, всего	29893490	100	45877743	100	15984253	0
2. Собственный капитал, в т.ч.:	16882887	56,48	22276527	48,56	5393640	-7,92
2.1. Собственные оборотные средства	3354064	11,22	6116579	6,47	2762515	-4,75
3. Внешние источники средств, в том числе:	13010603	43,52	23601216	51,44	10590613	7,92
3.1. Кредиторская задолженность	12838530	42,94	23429143	51,06	10590613	8,12
3.2. Доходы будущих периодов	172073	0,58	172073	0,38		-0,2

Из таблицы 15 видно, что источники средств предприятия увеличились на 15984253 руб. по сравнению с началом года. К концу 2014 года большую часть в составе всех источников занимают внешние источники средств, их доля возросла на 7,92%, за счет роста кредиторской задолженности. К концу 2014 года доля собственных оборотных средств снизилась на 4,75% и независимость предприятия от внешних источников средств при этом начинает уменьшаться. Также увеличилась доля кредиторской задолженности на 8,12%, это обусловлено ростом задолженности

предприятия перед поставщиками и подрядчиками, перед персоналом организации, бюджетом, государственными внебюджетными фондами.

Таблица 16 – Анализ состава и структуры источников средств (2015 год)

Показатели	на начало периода		на конец периода		отклонение	
	Руб	% к итогу	Руб.	% к итогу	Руб.	% к итогу
1. Источники средств, всего	45877743	100	57865004	100	11987261	0
2. Собственный капитал, в том числе:	22276527	48,56	22595434	39,05	318907	-9,51
2.1. Собственные оборотные средства	6116579	6,47	8724017	15,08	2607438	8,61
3. Внешние источники средств, в том числе:	23601216	51,44	35269570	60,95	11668354	9,51
3.1. Кредиторская задолженность	23429143	51,06	35075261	60,61	11646118	9,55
3.2. Доходы будущих периодов	172073	0,38	172073	0,30		-0,08
3.3. Отложенные налоговые обязательства			22236	0,04	22236	0,04

Как видно из таблицы 16, что общая сумма источников средств увеличилась на 11987261 руб., большая доля в составе источников средств предприятия приходится на внешние источники, к концу 2015 года они возросли на 9,51%, следовательно, зависимость предприятия от привлечения сторонних средств возрастает. Несмотря на то, что собственные оборотные средства предприятия возросли на 8,61%, и при этом одновременно возросла кредиторская задолженность на 9,55%, предприятию не хватает собственных средств для покрытия расходов.

Анализ ликвидности баланса

Ликвидность – это время или скорость, с которой средства предприятия можно превратить в денежные средства [7]. В зависимости от степени ликвидности активы предприятия делятся на четыре группы:

A_1 – наиболее ликвидные активы – это денежные средства, краткосрочные финансовые вложения;

A_2 – быстро реализуемые активы – это дебиторская задолженность до 12 месяцев, НДС, прочие оборотные активы;

A_3 – медленно реализуемые активы – это запасы без строки 216, дебиторская задолженность более 12 месяцев, а так же статьи из первого

раздела актива, т.е. долгосрочные финансовые вложения, уменьшенные на величину уставных фондов в других организациях;

A_4 – трудно реализуемые активы – это весь первый раздел баланса за исключением тех статей, которые вошли в группу A_3 .

Пассив в зависимости от срочности делится тоже на четыре группы:

P_1 – это наиболее срочные обязательства (кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства);

P_2 – краткосрочные пассивы (краткосрочные кредиты и займы);

P_3 – долгосрочные пассивы (долгосрочные кредиты и займы);

P_4 – постоянные пассивы (капитал и резервы + задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов + доходы будущих периодов + резервы предстоящих расходов и платежей – расходы будущих периодов).

Баланс считается ликвидным, если выполняются неравенства:

$$A_1 \geq P_1$$

$$A_2 \geq P_2$$

$$A_3 \geq P_3$$

$$A_4 \geq P_4$$

$$A_1 \geq P_1$$

$$2013^{\text{н.г.}} \quad 6832 \leq 12374839$$

$$2013^{\text{к.г.}} \quad 672586 \leq 12838530$$

$$2014^{\text{н.г.}} \quad 672586 \leq 12838530$$

$$2014^{\text{к.г.}} \quad 5437526 \leq 23429143$$

$$2015^{\text{н.г.}} \quad 5437526 \leq 23429143$$

$$2015^{\text{к.г.}} \quad 1055469 \leq 35075261$$

$$A_2 \geq P_2$$

$$2013^{\text{н.г.}} \quad 9564117 \geq 0$$

$$2013^{\text{к.г.}} \quad 12309396 \geq 0$$

$$2014^{\text{н.г.}} \quad 12309396 \geq 0$$

$$2014^{\text{к.г.}} \quad 16064241 \geq 0$$

$$2015^{\text{н.г.}} \quad 16064241 \geq 0$$

$$2015^{\text{к.г.}} \quad 31339968 \geq 0$$

$$A_3 \geq P_3$$

$$2013^{\text{н.г.}} \quad 5949003 \geq 0$$

$$2013^{\text{к.г.}} \quad 4893921 \geq 0$$

$$2014^{\text{н.г.}} \quad 4893921 \geq 0$$

$$2014^{\text{к.г.}} \quad 9531632 \geq 0$$

$$2015^{\text{н.г.}} \quad 9531632 \geq 0$$

$$2015^{\text{к.г.}} \quad 12699186 \geq 22236$$

$$A_4 \geq P_4$$

2013 ^{н.г.}	$11982676 \leq 15127789$	2013 ^{к.г.}	$11896823 \leq 16934396$
2014 ^{н.г.}	$11896823 \leq 16934396$	2014 ^{к.г.}	$14527948 \leq 22132204$
2015 ^{н.г.}	$14527948 \leq 2213220$	2015 ^{к.г.}	$12239417 \leq 22636603$

Из проведенного анализа можно сделать вывод, что данное предприятие в течение трех лет не привлекало для своей деятельности краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов. Также наблюдаются превышения кредиторской задолженности над денежными средствами предприятия, постоянных пассивов над внеоборотными активами. Из этого следует, что баланс предприятия является неликвидным.

Анализ платежеспособности предприятия

Важнейшим проявлением финансового состояния предприятия является его платежеспособность. Под платежеспособностью предприятия понимается его способность отвечать по своим срочным долгам, к которым относятся: краткосрочные заемные средства и кредиторская задолженность [1].

Оценить платежеспособность можно с помощью коэффициентов, рассчитанных на основе оценки ликвидности активов предприятия, которая определяется временем, необходимым для превращения их в денежные средства.

1) Коэффициент абсолютной ликвидности ($K_1 > 0,2$) является наиболее жестким критерием ликвидности предприятия, показывает какая часть краткосрочных заемных средств может быть при необходимости погашена за счет имеющихся денежных средств:

$$K_1 = \frac{ДС + КФВ}{КЗ + К}, \quad (1)$$

где: ДС – денежные средства, руб.

КФВ – краткосрочные финансовые вложения, руб.

КЗ – кредиторская задолженность, руб.

К – краткосрочные кредиты и займы, руб.

2) Коэффициент промежуточного покрытия ($K_2 > 0,7$) показывает, какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить за счет денежных средств краткосрочных финансовых вложений и дебиторской задолженности:

$$K_2 = \frac{ДС + КФВ + ДЗ(<12) + НДС}{КЗ + К}, \quad (2)$$

где: ДЗ(<12) – дебиторская задолженность менее 12 мес., руб.

НДС – налог на добавленную стоимость, руб.

3) Коэффициент текущей ликвидности ($K_3 > 2$) дает общую оценку ликвидности предприятия, показывая, сколько рублей оборотных средств приходится на один рубль краткосрочной задолженности:

$$K_3 = \frac{ДС + КФВ + ДЗ(<12) + НДС + МОС}{КЗ + К}, \quad (3)$$

где: МОС – материальные оборотные средства руб.

Рассчитанные показатели сведены в таблицу 17. Из таблицы 17 видно, что коэффициенты абсолютной ликвидности на начало и конец 2013 года не соответствуют нормативам, следовательно, предприятие не может погасить краткосрочные заемные средства имеющимися денежными средствами. На конец 2014 года предприятие имеет возможность погасить заемные средства на 23% имеющимися денежными средствами. К концу 2015 года коэффициент снизился, стал ниже норматива, следовательно, предприятие не может погасить краткосрочную задолженность имеющейся денежной наличностью.

Таблица 17 – Сводная таблица коэффициентов ликвидности предприятия

Показатели	2013 год		2014 год		2015 год	
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
1. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,0006	0,05	0,05	0,23	0,23	0,03
2. Коэффициент промежуточного покрытия	0,77	1,01	1,01	0,92	0,92	0,92
3. Коэффициент текущей ликвидности	1,16	1,27	1,27	1,27	1,27	1,24

Коэффициенты промежуточного покрытия по трем годам соответствуют нормативному значению, следовательно, предприятие может погасить задолженность по краткосрочным обязательствам.

Значения коэффициентов текущей ликвидности за три года не соответствуют нормативу. На конец 2013 года и на начало и конец 2014 года на 1 рубль краткосрочной задолженности приходится 1,27 рубля оборотных средств, на начало 2015 года – 1,27 рубля, на конец 2015 года – 1,24 рубля, но рост коэффициента в динамике является положительным моментом для деятельности предприятия.

Для определения на практике платежеспособности или неплатежеспособности официально применяется коэффициент текущей ликвидности.

Из проведенного анализа можно сделать вывод, что данное предприятие в течение трех лет не являлось платежеспособным, так как рассчитанные коэффициенты не соответствовали нормативному значению.

Анализ финансовой независимости предприятия

Показатели финансовой независимости характеризуют степень финансовых вложений и возможность оперативно управлять финансовыми ресурсами (Приложение А5).

К обобщающим показателям финансовой независимости относятся следующие:

- 1) Коэффициент маневренности характеризует гибкость использования собственных средств предприятия;
- 2) Коэффициент автономии характеризует долю собственного капитала (СК) в общей сумме средств, авансированных в его деятельность;
- 3) Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала показывает величину заемных средств, приходящихся на каждый рубль собственных средств, вложенных в активы предприятия;

4) Коэффициент обеспеченности оборотных средств собственными оборотными средствами (СОС) показывает какая часть оборотных средств финансируются за счет собственных средств предприятия;

5) Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными оборотными средствами характеризует ту часть стоимости запасов, которые покрываются собственными оборотными средствами;

6) Коэффициент долгосрочного привлечения средств характеризует долю долгосрочного капитала в сумме перманентного капитала [9].

Рассчитать основные коэффициенты, характеризующие уровень финансовой независимости, можно с помощью таблицы 18.

Таблица 18 – Показатели финансовой независимости

Показатели (норматив)	Расчетная формула	2013 год		2014 год	2015 год
		на начало года	на конец года	на конец года	на конец года
1.Коэффициент маневренности собственного капитала ($\geq 0,3$)	$\frac{СОС}{СК}$	0,12	0,19	0,27	0,39
2.Коэффициент автономии ($\geq 0,5$)	$\frac{СК}{\text{Итог Баланса}}$	0,55	0,56	0,49	0,39
3.Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала (≤ 1)	$\frac{ЗК}{СК}$	0,81	0,77	0,51	1,56
4.Коэффициент обеспеченности оборотных средств собственными оборотными средствами ($\geq 0,1$)	$\frac{СОС}{Об.А}$	0,13	0,20	0,21	0,20
5.коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными оборотными средствами ($\geq 0,6$)	$\frac{СОС}{\text{Запасы}}$	0,38	0,90	0,74	0,78
6.Коэффициент долгосрочного привлечения средств	$\frac{ДК}{СК + ДК}$				0,0001

По данным таблицы 18 можно сделать следующие выводы, что основным источником средств является собственный капитал, который при устойчивой финансовой независимости должен составлять в их общей величине более 50%. В течение 2013 года и на начало 2014 года он составляет 56%, что говорит о росте финансовой независимости предприятия, а к концу 2014 года и в течение 2015 года его доля в составе

имущества уменьшается и, следовательно, снижается независимости, что связано с увеличением доли кредиторской задолженности.

Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала в динамике уменьшается, это положительно сказывается на независимости, т.к. предприятие привлекает все меньше заемных средств на 1 рубль собственных средств.

Рост коэффициента обеспеченности оборотных средств собственными оборотными средствами в течение трех лет говорит об улучшении финансового состояния предприятия.

Так же наблюдается рост коэффициента обеспеченности запасов и затрат собственными оборотными средствами, что положительно сказывается на независимости предприятия.

Из проведенного анализа следует, что предприятие имеет возможность рационально и оперативно управлять своими финансовыми ресурсами и быть независимой от внешних источников финансирования.

Анализ финансовой устойчивости предприятия

Анализ финансовой устойчивости любого хозяйствующего субъекта является важнейшей характеристикой его деятельности и финансово – экономического благополучия, характеризует его текущего, инвестиционного и финансового развития, содержит необходимую информацию для инвесторов, а также отражает способность предприятия отвечать по своим долгам и обязательствам и наращивать свой экономический потенциал перед акционерами.

Под финансовой устойчивостью следует понимать платежеспособность предприятия во времени с соблюдением условий финансового равновесия между собственными и заемными средствами.

Одним из критериев оценки финансовой устойчивости предприятия является излишек или недостаток источников средств для формирования запасов и затрат (материальных оборотных фондов) [4].

Излишек/недостаток = источники формирования – запасы и затраты
(34)

Если результат данной формулы будет иметь положительное значение, то предприятие имеет излишек средств, если отрицательное – недостаток (Приложение А6).

Данный расчет показал, что предприятие в течение трехлетнего периода имело излишек средств для формирования запасов и затрат.

Для оценки финансовой устойчивости рассчитывают следующие группы источников формирования (Приложение А7):

1) Собственные оборотные средства (СОС):

$$\text{СОС} = \text{СС} - \text{ВОА}, \quad (4)$$

где СС – собственные средства, руб.;

ВОА – внеоборотные активы руб.

2) Функциональный капитал (ФК):

$$\text{ФК} = \text{СОС} + \text{ДКиЗ}, \quad (5)$$

где ДКиЗ – долгосрочные кредиты и займы, руб.

3) Общая величина источников формирования (ОВИФ):

$$\text{ОВИФ} = \text{ФК} + \text{ККиЗ} + \text{ДБП} + \text{РПР}, \quad (6)$$

где: ККиЗ – краткосрочные кредиты и займы, руб.

ДБП – доходы будущих периодов, руб.

РПР – резерв предстоящих расходов, руб.

По степени финансовой устойчивости выделяют типы финансовых ситуаций:

1. Абсолютная устойчивость: $\text{СОС} > \text{Запасы}$

2. Нормальная финансовая устойчивость: $\text{СОС} < \text{Запасы} < \text{ФК}$

3. Неустойчивая финансовая ситуация: $\text{ФК} < \text{Запасы} < \text{ОВИФ}$

4. Кризисная ситуация: $\text{Запасы} > \text{ОВИФ}$

Из проведенного анализа можно сделать вывод, что предприятие в течение трех лет находилось в неустойчивой финансовой ситуации, при котором нарушается платежный баланс, но сохраняется возможность

восстановления равновесия платежных средств и платежных обязательств путем привлечения заемного капитала.

Анализ вероятности банкротства

Под банкротством понимается неспособность предприятия финансировать текущую деятельность и погасить краткосрочные обязательства из-за отсутствия средств.

Основной признак банкротства – неспособность предприятия обеспечить выполнение требований кредиторов в течение трех месяцев со дня наступления сроков платежей. По истечению этого срока кредиторы получают право на обращение в арбитражный суд о признании предприятия должника банкротом.

Для оценки несостоятельности предприятия или вероятности банкротства используют два коэффициента, рассчитанные ранее:

- 1) Коэффициент текущей ликвидности;
- 2) Коэффициент обеспеченности оборотных средств собственными оборотными средствами.

Если эти показатели соответствуют нормативным значениям, то рассчитывают коэффициент утраты платежеспособности, если не соответствуют – коэффициент восстановления платежеспособности [15].

Данные коэффициенты, рассчитанные за три периода, не соответствуют нормативному значению, следовательно, рассчитываем коэффициент восстановления платежеспособности ($K_{вп}$) по следующей формуле:

$$K_{в.п.} = \frac{K^{К.Г.}_{Т.Л.} + (Y/T) \cdot (K^{К.Г.}_{Т.Л.} - K^{Н.Г.}_{Т.Л.})}{2} > 1, \quad (7)$$

где: Y – период восстановления платежеспособности, равный 6 месяцам;

T – длительность отчетного периода, мес.

Расчет показателей коэффициентов вероятности банкротства приведен в Приложении А8.

Из проведенного анализа видно, что найденные коэффициенты за три периода ниже установленного ограничения, следовательно, данное предприятие не сможет восстановить свою платежеспособность в течение ближайших 6 месяцев.

Анализ деловой активности

На финансовое состояние организации непосредственное влияние оказывает деловая активность организации. Деловая активность охватывает весь спектр усилий, направленных на продвижение фирмы на рынке продукции, труда, капитала. Деловая активность предприятия оценивается по скорости оборачиваемости средств и имущества [18].

Анализ проводится в динамике с помощью коэффициентов оборачиваемости:

1. Коэффициент оборачиваемости имущества

$$K_1 = \frac{B}{\overline{И}}, \quad (8)$$

где: В – выручка от реализации, руб.;

$\overline{И}$ – средняя за период стоимость имущества, руб.

2. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств

$$K_2 = \frac{B}{\overline{О\&C}}, \quad (9)$$

где: $\overline{О\&C}$ – средняя за период стоимость оборотных средств, руб.

3. Коэффициент оборачиваемости материальных оборотных средств

$$K_3 = \frac{B}{\overline{МОС}}, \quad (10)$$

где: $\overline{МОС}$ – средняя стоимость материальных оборотных средств, руб.

4. Коэффициент оборачиваемости готовой продукции

$$K_4 = \frac{B}{\overline{ГП}}, \quad (11)$$

где: $\overline{ГП}$ – средняя величина готовой продукции, руб.

5. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности

$$K_5 = \frac{B}{\overline{ДЗ}}, \quad (12)$$

где: $\overline{ДЗ}$ – средняя величина дебиторской задолженности, руб.

6. Средний срок оборачиваемости дебиторской задолженности

$$K_6 = \frac{356}{K_5} \quad (13)$$

7. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности

$$K_7 = \frac{B}{\overline{КЗ}}, \quad (14)$$

где: $\overline{КЗ}$ – средняя величина кредиторской задолженности

8. Средний срок оборачиваемости кредиторской задолженности

$$K_8 = \frac{365}{K_7} \quad (15)$$

9. Фондоотдача основных средств и прочих внеоборотных активов

$$K_9 = \frac{B}{\overline{ВОА}}, \quad (16)$$

где: $\overline{ВОА}$ – средняя величина внеоборотных активов, руб.

10. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала

$$K_{10} = \frac{B}{\overline{СК}}, \quad (17)$$

где: $\overline{СК}$ – средняя величина собственного капитала, руб.

Расчет показателей оборачиваемости приведен в Приложении А9.

Рассчитанные показатели сведены в таблицу 19.

Таблица 19 – Анализ показателей деловой активности

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год
1. Коэффициент оборачиваемости имущества	0,78	5,97	1,35
2. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	1,47	9,82	1,90
3. Коэффициент оборачиваемости материальных оборотных средств	5,54	39,00	7,23
4. Коэффициент оборачиваемости готовой продукции	19099,49	69902,13	15813,57
5. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	2,29	18,40	3,44
6. Средний срок оборачиваемости дебиторской задолженности	159,39	19,84	106,10
7. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	1,79	12,47	2,39
8. Средний срок оборачиваемости кредиторской задолженности	203,91	29,27	152,72
9. Фондоотдача основных средств и прочих внеоборотных активов	1,67	15,24	4,68
10. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	1,40	11,55	3,13

Из таблицы 19 следует вывод: коэффициент оборачиваемости имущества показывает отдачу вложенного рубля в имущество, в 2013 году отдача составила 0,78 руб., в 2014 году – 5,97 руб., в 2015 году – 1,35 руб. Рост данного коэффициента в 2014 году означает ускорение кругооборота средств предприятия. Снижение коэффициента к 2015 году говорит об инфляционном росте цен.

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств показывает скорость оборота всех оборотных средств предприятия. Рост коэффициента в 2014 году отражает увеличение эффективности использования мобильных средств предприятия и оценивается положительно, т.к. одновременно сочетается с ростом коэффициента оборачиваемости материальных оборотных средств в 2014 году. Снижение коэффициента говорит о неэффективном использовании мобильных средств предприятия.

Коэффициент оборачиваемости материальных оборотных средств отражает число оборотов запасов и затрат предприятия, в 2013 году число оборотов составляло 5,54, в 2014 году – 39, в 2015 году – 7,23. Увеличение коэффициента к 2014 году оценивается положительно, т.к. это увеличение сопровождается увеличением коэффициента оборачиваемости готовой продукции. Снижение коэффициента к 2015 году свидетельствует об

относительном увеличении производственных запасов и о снижении спроса на готовую продукцию.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности показывает расширение или снижение коммерческого кредита, предоставляемого предприятием. В 2014 году предоставление кредитов было разумным, т.к. средний срок погашения кредитов снизился почти на 8%. В 2015 году предприятие увеличило выдачу кредитов, но при этом увеличился средний срок погашения, что для предприятия является нежелательным.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности показывает расширение или снижение коммерческого кредита предоставляемого предприятию. Рост коэффициента в 2014 году означает увеличение скорости оплаты задолженности предприятия, а снижение его в 2015 году означает рост покупок в кредит.

Фондоотдача внеоборотных активов характеризует эффективность использования внеоборотных активов и показывает сколько рублей выручки предприятие получает на 1 рубль внеоборотных активов. В 2013 году это составило 1,67 руб., в 2014 году – 15,24 руб., в 2015 году – 4,68 руб.

Резкий рост коэффициента оборачиваемости собственного капитала в 2014 году отражает повышение уровня продаж, а снижение его в 2015 году отражает тенденцию к бездействию части собственных средств.

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Анализ структуры и динамики показателей прибыли

В анализе используются следующие показатели прибыли: балансовая прибыль, прибыль от реализации продукции, работ и услуг, прибыль от прочей реализации, финансовые результаты от внереализационных операций, налогооблагаемая прибыль, чистая прибыль.

Анализ прибыли проводится по форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках». В процессе анализа необходимо изучить состав балансовой прибыли, ее структуру и динамику.

Для целей анализа строятся аналитические таблицы 20 и 21 (Приложение А10). Из данных таблицы 20 следует, что прибыль от реализации работ в 2014 году растет быстрее, чем выручка от реализации работ. Это свидетельствует об относительном снижении затрат на выполняемые работы. Себестоимость работ к 2014 году увеличилась на 957,01%. В 2015 году выручка от реализации работ снизилась на 155998202 руб., по отношению к 2014 году. Также снизилась чистая прибыль предприятия на 2,86%.

Вместе с тем динамика финансовых результатов включает и негативные изменения. Опережающими темпами растут операционные и внереализационные расходы в 2014 и 2015 годах, что приводит к снижению прибыли предприятия.

Из таблицы 21 видно, что большую долю в составе балансовой прибыли занимает прибыль от реализации работ, что положительно сказывается на структуре. Рост операционных и внереализационных расходов, приводит к увеличению их доли в составе балансовой прибыли.

Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ и услуг

Прибыль отчетного периода отражает общий финансовый результат производственно-хозяйственной деятельности предприятия с учетом всех ее сторон. Важнейшая составляющая этого показателя – прибыль от реализации продукции, работ, услуг [24,С.47]

В процессе анализа изучается динамика прибыли и определяется факторы изменения ее суммы.

Прибыль от реализации продукции в целом по предприятию зависит от четырех факторов: объема реализации продукции, работ и услуг ($VP\Pi$), ее структуры $У_{дi}$, себестоимости единицы продукции (C_i) и уровня среднереализованных цен ($Ц_i$).

Анализ динамики прибыли от реализации продукции, работ и услуг представлен в таблице 22.

Таблица 22 – Анализ динамики прибыли от реализации

Показатели	2013 год		2014 год		2015 год	
	факт	Темп роста, %	факт	Темп роста, %	факт	Темп роста, %
1. Выручка от реализации продукции, руб.	22632905	-	226203293	999,44	70205091	31,04
2. Себестоимость, руб.	22423726	-	214597349	9,57	67571197	31,49
3. Прибыль от реализации, руб.	209179	-	11605944	5548,33	2633894	22,69

Из таблицы 22 видно, что предприятие в 2014 году имело самую высокую прибыль от реализации работ (11605944 руб.). К 2015 году прибыль снизилась на 22,69%.

Дальнейший анализ позволит более подробно изучить прибыль и факторы, влияющие на ее изменение.

Расчет влияния этих факторов на сумму прибыли можно выполнить, используя данные таблиц 23, 24.

Таблица 23– Исходные данные для факторного анализа прибыли от реализации продукции (работ, услуг)

Показатели	2013 год (план)	Отчетный период по себестоимости и ценам базисного периода	2014 год (факт)
1. Выручка от реализации продукции (работ, услуг), руб.	22632905	145960200	226203293
2. Себестоимость, руб.	22423726	144846000	214597349
3. Прибыль от реализации, руб.	209179	1114200	11605944

Общее изменение прибыли от реализации продукции, работ и услуг составило 11396765 руб. (11605944 – 209179).

Влияние факторов на изменение прибыли (Приложение А11)

1) Изменение суммы прибыли за счет отпускных цен ($\Delta\P_{ц}$) на продукцию находят сопоставлением фактической выручкой с условной, которую бы предприятие получило за фактический объем реализации продукции при плановых ценах:

$$\Delta\P_{ц} = 226203293 - 145960200 = 80243093 \text{ руб.}$$

2) Влияние изменения полной себестоимости ($\Delta\Pi_c$) на сумму прибыли устанавливают сравнением фактической суммы затрат с плановой, пересчитанной на фактический объем продаж:

$$\Delta\Pi_c = - (214597349 - 144846000) = - 69751349 \text{ руб.}$$

3) Если сравнивать плановую и условную сумму прибыли, исчисленную исходя из фактического объема и ассортимента продукции, но при плановых ценах и плановой себестоимости продукции, узнаем, насколько она изменилась за счет объема и структуры реализованной продукции:

$$\Delta\Pi_{\text{впп,уд}} = 1114200 - 209179 = 905021 \text{ руб.}$$

Чтобы найти влияние только объема продаж, необходимо плановую прибыль умножить на процент перевыполнения (недовыполнения) плана по реализации продукции в натурально-условном исчислении или в оценке по плановой себестоимости ($144846000 / 22423726 * 100 - 100 = 545,95\%$):

$$\Delta\Pi_{\text{впп}} = 209179 * 545,95\% = 1142012,75 \text{ руб.}$$

4) Влияние структурного фактора определяется:

$$\Delta\Pi_{\text{уд}} = 905021 - 1142012,75 = - 236991,75 \text{ руб.}$$

Результаты расчетов показывают, что план прибыли перевыполнен в основном за счет увеличения среднереализованных цен и объема реализации продукции на 80243093 руб. и 1142012,75 руб. соответственно.

За счет повышения себестоимости работ сумма прибыли уменьшилась на 69751349 руб. Из-за увеличения удельного веса низкорентабельных работ прибыль уменьшилась на 236991,75 руб. Резервом увеличения прибыли являются снижение себестоимости работ и увеличение доли более рентабельных работ. Общая сумма резерва увеличения прибыли составила 69988340,75 руб.

Таблица 24 –Исходные данные для факторного анализа прибыли от реализации продукции (работ, услуг)

Показатели	2014 год (план)	Отчетный период по себестоимости и ценам базисного периода	2015 год (факт)
1. Выручка от реализации продукции (работ, услуг), руб.	226203293	156695700	70205091
2. Себестоимость, руб.	214597349	148462100	67571197
3. Прибыль от реализации, руб.	11605944	8233600	2633894

Общее изменение прибыли от реализации продукции, работ и услуг составило – 8972050 руб. (2633894 – 11605944).

Расчетные показатели факторного анализа приведены в Приложении А12. Данный факторный анализ показал, что росту прибыли от реализации на 80890903 руб. способствовало снижение себестоимости работ. При снижении уровня цен сумма прибыли уменьшилась на 86490609 руб. Также снижение объема работ привело к снижению прибыли на 3297842,64 руб. Резервами увеличения прибыли являются увеличение объема выполняемых работ, повышение отпускных цен и увеличение доли высокорентабельных работ. Общая сумма резерва составила 89862953 руб.

Анализ прочих доходов и расходов

Выполнение плана прибыли в значительной степени зависит от финансовых результатов деятельности, не связанных с реализацией продукции. Это, прежде всего результат от реализации ненужного, излишнего, неиспользуемого имущества предприятия, процентные доходы и расходы, а также прочие внереализационные финансовые результаты [23, С.265].

Процентный доход предприятия получают от долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений (акций, облигаций, депозитов, совместных предприятий).

Прочие внереализационные доходы и расходы – это прибыль или убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году; курсовые разницы по

операциям в иностранной валюте; полученные пени, штрафы и неустойки; убытки от списания безнадежной дебиторской задолженности, по которой истекли сроки исковой давности; убытки от стихийных бедствий и т.д. [22].

В процессе анализа изучается состав, структура и динамика прочих доходов и расходов (таблицы 25).

Таблица 25 – Состав, структура и динамика прочих доходов и расходов предприятия

Источник доходов и расходов	2013 год		2014 год		2015 год	
	Руб.	%	Руб.	%	Руб.	%
1. Убыток прошлых лет	-654710	100				
2. Курсовые разницы по операц-м в ин. валюте			-6776	10,9	5869	45,5
3. Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности			-106255	170,7	7020	4,5
4. Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда			50844	81,6		
Итого:	-654710	100	-62187	100	12889	100

В 2013 году кроме убытка прошлых лет, который составил 654710 руб., у предприятия не наблюдалось иных доходов и расходов. В 2014 году предприятие получило дополнительный доход в виде штрафов, пеней и неустоек в размере 50844 руб., убыток при списании дебиторских и кредиторских задолженностей на сумму 106255 руб. и убыток при отрицательной курсовой разнице (6776 руб.). В 2015 году предприятие получило дополнительный доход при списании дебиторской и кредиторской задолженностей и положительной курсовой разнице, который составил 12889 руб.

Анализ рентабельности предприятия

Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности (производственной, предпринимательской, инвестиционной), окупаемость затрат и т.д. Они более полно, чем прибыль, характеризуют окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или потребленными ресурсами [4].

Показатели рентабельности являются важными характеристиками факторной среды формирования прибыли предприятия. Поэтому они обязательны при проведении сравнительного анализа и оценке финансового состояния предприятия. При анализе производства показатели рентабельности используются как инструмент инвестиционной политики ценообразования.

Для оценки эффективности деятельности предприятия используют следующие показатели:

1) Рентабельность производственной деятельности (окупаемость издержек) (R_z) исчисляется путем соотношения прибыли от реализации продукции, работ, услуг (Π_{pp}) или чистой прибыли (ЧП) к сумме затрат по реализованной или произведенной продукции ($З_{pp}$):

$$R_z = \Pi_{pp} (\text{ЧП}) / З_{pp} \quad (18)$$

Она показывает, сколько прибыли имеет предприятие с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции.

2) Рентабельность продаж (R_{pp}) рассчитывается делением прибыли от реализации продукции, работ и услуг или чистой прибыли на сумму полученной выручки (B):

$$R_{pp} = \Pi_{pp} (\text{ЧП}) / B \quad (19)$$

Характеризует эффективность предпринимательской деятельности: сколько прибыли имеет предприятие с рубля продаж.

3) Рентабельность (доходность) капитала (R_k) исчисляется отношением балансовой (БП) или чистой прибыли к среднегодовой стоимости всего инвестированного капитала (K_{cp}) или отдельных его слагаемых: собственного (СК), заемного (ЗК), перманентного (Пер.К), основного (Осн.К), оборотного (Об.К) и т.д.:

$$R_k = БП (\text{ЧП}) / K_{cp} \quad (20)$$

$$R_{ск} = БП (\text{ЧП}) / СК_{cp} \quad (21)$$

$$R_{зк} = БП (\text{ЧП}) / ККиЗ_{cp} + ДКиЗ_{cp} \quad (22)$$

$$R_{пер.к} = БП (\text{ЧП}) / СК_{cp} + ДКиЗ_{cp} \quad (23)$$

$$R_{\text{осн.к}} = \text{БП (ЧП)} / \text{ВОА}_{\text{ср}} \quad (24)$$

$$R_{\text{об.к}} = \text{БП (ЧП)} / \text{Об.К}_{\text{ср}} \quad (25)$$

4) Рентабельность использования основных производственных фондов ($R_{\text{опф}}$) исчисляется отношением балансовой прибыли к среднегодовой стоимости ОПФ ($\text{ОПФ}_{\text{ср}}$):

$$R_{\text{опф}} = \text{БП} / \text{ОПФ}_{\text{ср}} \quad (26)$$

5) Рентабельность инвестиций ($R_{\text{и}}$):

$$R_{\text{и}} = \frac{\text{Доходы по ц/б} + \text{Доходы от совместных предприятий}}{\text{Прибыль до налогообложения}} \quad (27)$$

6) Рентабельность персонала ($R_{\text{ч}}$) исчисляется отношением прибыли от реализации продукции, работ, услуг к среднесписочной численности персонала (Ч):

$$R_{\text{ч}} = \text{П}_{\text{рп}} / \text{Ч} \quad (28)$$

Рассчитанные в Приложении А13 показатели рентабельности сведены в таблицу 26.

Таблица 26 – Сводная таблица показателей рентабельности

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год
1. Рентабельность производственной деятельности (окупаемость затрат), %	0,93	5,41	3,89
2. Рентабельность продаж, %	0,92	5,13	3,75
3. Рентабельность (доходность) капитала, %	0,73	28,69	1,25
4. Рентабельность собственного капитала, %	1,31	55,53	2,89
5. Рентабельность заемного капитала, %	1,67	59,96	2,22
6. Рентабельность перманентного капитала, %	1,31	55,53	2,89
7. Рентабельность основного капитала, %	1,55	73,24	4,33
8. Рентабельность оборотного капитала, %	1,37	47,19	1,77
9. Рентабельность ОПФ, %	2,40	97,90	5,15
10. Рентабельность инвестиций, %		1,67	0,13
11. Рентабельность персонала, %	96842,13	4959805,13	1032899,61

Из данных таблицы 26 видно, что 2014 год имел самые высокие показатели рентабельности, следовательно, предприятие работало эффективно. В 2013 году рентабельность работ составила 0,93%, что для предприятия является не эффективным, т.к. на 1 рубль затрат приходится 0,93 руб. прибыли. В последующих годах затраты предприятия окупаются.

Рост показателя рентабельности продаж в 2014 году является следствием роста цен при постоянных затратах реализованных работ.

Снижение его к 2015 году, свидетельствует о снижении спроса на выполняемые работы. Рост рентабельности капитала в 2014 году свидетельствует об эффективности использования всего имущества предприятия, уменьшение данного показателя к 2015 году говорит также о падающем спросе и о перенакоплении активов. В течение анализируемого периода рентабельность основного капитала была выше, чем рентабельности всего капитала, что свидетельствует об избыточном увеличении мобильных средств, что может быть следствием образования излишних запасов товарно-материальных ценностей, чрезмерного роста дебиторской задолженности и денежных средств.

Рост рентабельности ОПФ в 2014 году говорит об увеличении фондов и эффективности их использования. Снижение данного показателя в 2013 году свидетельствует о выбытии устаревшего оборудования, что привело к снижению эффективности фондов.

Рентабельность персонала в 2014 году была самой высокой что, свидетельствует о росте численности и высокой производительности труда. В 2013 году рентабельность персонала снизилась притом, что численность увеличилась, но производительность труда снизилась.

На уровень и динамику показателей рентабельности оказывает влияние вся совокупность производственно-хозяйственных факторов: уровень организации производства и управления; структура капитала и его источников; степень использования производственных ресурсов; объем, качество и структура продукции; затраты на производство и себестоимость изделий; прибыль по видам деятельности и направлениям ее использования [24.С.87].

Методология факторного анализа показателей рентабельности предусматривает разложение исходных формул расчета показателя по всем качественным и количественным характеристикам интенсификации производства и повышения эффективности хозяйственной деятельности.

Уровень рентабельности производственной деятельности (окупаемость затрат), исчисленный в целом по предприятию, зависит от трех основных факторов: изменения структуры реализованной продукции, работ, услуг, ее себестоимости и средних цен реализации.

Расчет влияния факторов на изменение уровня рентабельности в целом по предприятию можно выполнить способом цепной подстановки, используя данные таблиц 25, 26 (Приложение А14).

Полученные результаты свидетельствуют о том, что в 2014 году на повышение рентабельности оказало положительное влияние рост цен реализации. Рост себестоимости работ и рост удельного веса не рентабельных видов работ привело к снижению уровня рентабельности на 50,76% и 0,16% соответственно.

Из полученных результатов можно сделать вывод, что на снижение рентабельности работ в 2015 году повлияло снижение цен (рентабельность снизилась на 58,26%), но снижение себестоимости работ и увеличение доли более рентабельных работ не смогло повлиять на повышение уровня рентабельности.

Уровень рентабельности продаж, исчисленный в целом по предприятию, зависит от следующих факторов: изменения структуры выпуска продукции, работ, услуг, ее себестоимость и цен реализации. Расчет влияния факторов производится в Приложении 15 приемом цепной подстановки, используя данные таблиц 25, 26.

Полученные результаты свидетельствуют о том, что в 2014 году на повышение рентабельности продаж оказало положительное влияние рост цены реализации. Рост себестоимости работ и рост удельного веса не рентабельных видов работ привело к снижению уровня рентабельности на 30,84% и 0,16% соответственно.

Из полученных результатов можно сделать вывод, что на снижение рентабельности продажи повлияло снижение цен (рентабельность снизилась на 116,72%), но снижение себестоимости работ и увеличение доли более

рентабельных работ не смогло повлиять на повышение уровня рентабельности.

Аналогично осуществляется факторный анализ рентабельности капитала. Балансовая сумма прибыли зависит от объема реализованной продукции, работ, услуг, ее структуры, себестоимости, уровня цен и финансовых результатов от прочих видов деятельности, не связанных с реализацией продукции, работ, услуг.

Среднегодовая сумма основного и оборотного капитала зависит от объема продаж и от скорости оборота капитала (коэффициента оборачиваемости). Чем быстрее оборачивается капитал на предприятии, тем меньше его требуется для обеспечения запланированного объема продаж. Напротив, замедление оборачиваемости капитала требует дополнительного привлечения средств для обеспечения того же объема работ. Таким образом, объем продаж сам по себе не оказывает влияния на уровень рентабельности, ибо при его изменении пропорционально увеличиваются или уменьшаются сумма прибыли и сумма основного и оборотного капитала при условии неизменности остальных факторов.

Расчет влияния факторов способом цепной подстановки приведен в Приложении А16. Таким образом, на повышение рентабельности капитала произошло в основном за счет повышения цен. Положительно повлияло ускорение оборачиваемости капитала. В результате повышения себестоимости работ доходность капитала снизилась на 24,05%.

Расчет влияния факторов способом цепной подстановки 2015 год по сравнению с 2014 годом также приведен в Приложении А16.

Таким образом, на повышение рентабельности капитала произошло в основном за счет снижения себестоимости работ. Положительно повлияли структурные сдвиги в составе выполняемых работ. В результате снижения цен на выполняемые работы доходность капитала снизилась на 237,03%.

Влияние факторов на изменение рентабельности работ, продаж, капитала и на изменение прибыли от реализации сведены в таблицу 27.

Таблица 27 – Влияние факторов на изменение показателей рентабельности и прибыли от реализации

Факторы	Величина влияния факторов	
	2014 год / 2013 год	2015 год / 2014 год
на изменение прибыли от реализации		
1. Отпускная цена	80243093 руб.	– 86490609 руб.
2. Себестоимость работ	– 69751349 руб.	80890903 руб.
3. Объем выполняемых работ	1142012,75 руб.	– 3297842,64 руб.
4. Структура работ	– 236991,75 руб.	– 74501,36 руб.
на изменение рентабельности работ		
1. Структура работ	– 0,16%	0,14%
2. Отпускная цена	55,4%	– 58,26%
3. Себестоимость работ	– 50,76%	56,6%
на изменение рентабельности продаж		
1. Структура работ	– 0,16%	0,12%
2. Отпускная цена	35,21%	– 116,72%
3. Себестоимость работ	– 30,84%	115,22%
на изменение рентабельности капитала		
1. Структура работ	– 0,14%	22,59%
2. Отпускная цена	27,46%	– 237,03%
3. Себестоимость работ	– 24,05%	237,16%
4. Внереализационные финансовые результаты	– 0,25%	– 3,3%
5. Оборачиваемость капитала	24,94%	– 24,04%

В 2014 году на увеличение прибыли от реализации повлияли факторы: рост цен на СМР и объем выполняемых работ. В 2015 году оказало положительное влияние на рост прибыли от реализации снижение себестоимости.

На рост рентабельности работ в 2014 году повлияло повышение цен на выполняемые работы. В 2015 году на снижение рентабельности работ в основном повлияло снижение себестоимости работ на 56,6%, также увеличение доли более рентабельных видов работ.

На рост рентабельности капитала в 2014 году положительно повлияли факторы роста цен и оборачиваемости капитала. Отрицательное влияние оказали факторы: повышение себестоимости работ, убытки от внереализационной деятельности, нерентабельные виды работ. На снижение рентабельности капитала в 2015 году повлияли снижение цен, убытки от внереализационной деятельности, снижение оборачиваемости капитала.

Анализ распределения и использования прибыли предприятия

После уплаты налогов прибыль распределяется следующим образом: одна часть используется на расширение производства (фонд накопления), а вторая – на материальное поощрение работников предприятия (фонд потребления) и выплату дивидендов акционерам. Создается также резервный фонд предприятия.

Для повышения эффективности производства очень важно, чтобы при распределении прибыли была достигнута оптимальность в удовлетворении интересов государства, предприятия и работников. Государство заинтересованно получить как можно больше прибыли в бюджет. Руководство предприятия стремится направить большую сумму прибыли на расширенное воспроизводство. Работники заинтересованы в повышении оплаты труда [28].

Однако если государство облагает предприятия очень высокими налогами, то это не стимулирует развитие производства, в связи с чем сокращаются объем производства продукции, и как результат, поступление средств в бюджет. То же может произойти, если всю сумму прибыли использовать на материальное стимулирование работников предприятия. В этом случае в перспективе уменьшается производство продукции, так как не будут обновляться основные производственные фонды, сократится собственный оборотный капитал, что приведет к снижению жизненного уровня работников, сокращению рабочих мест. Если же уменьшается доля прибыли на материальное стимулирование труда, то это в свою очередь приведет к снижению материальной заинтересованности работников и, как следствие, к снижению эффективности производства.

Важной задачей анализа является изучение вопросов использования средств фондов накопления и потребления. Средства этих фондов имеют целевое назначение и расходуются согласно утвержденным сметам.

Анализ проводится по динамике и по структуре распределения прибыли (таблицы 28, 29).

Таблица 28 – Анализ структуры распределения прибыли предприятия

Показатели	2013 год		2014 год		2015 год	
	Руб.	%	Руб.	%	Руб.	%
1. Прибыль от реализации работ	209179	-	11605944	143,4	2633894	1135,9
2. Прибыль от прочих видов деятельности	1672	-	-733351	-9,06	-1983275	-855,3
3. Балансовая сумма прибыли	210849	-	10872593	134,3	650619	280,6
4. Все виды налогов из прибыли	1129141	-	2776412	34,3	418745	180,6
5. Чистая прибыль	-918292	-	8096181	100	231874	100
6. Распределение чистой прибыли		-	8096181	100	231874	100
–в резервный фонд		-	809618,1	10	23187,4	10
–в фонд накопления		-	404890,5	50	115937	50
–в фонд потребления		-	1619236,2	20	46374,8	20
–дивидендные выплаты		-	1619236,2	20	46374,8	20

Данные таблицы 29 отражают процесс формирования чистой прибыли и распределения ее в фонды предприятия. Распределение чистой прибыли осуществляется следующим образом: в резервный фонд, который создается предприятием на случай прекращения его деятельности для покрытия кредиторской задолженности, поступают средства в размере 10% от суммы чистой прибыли. В фонд накопления поступают средства в размере 50%, который расходуется в основном для финансирования затрат на расширение производства, его техническое перевооружение и т.д. На средства поступающие в фонд потребления предприятия и на выплату дивидендов приходится 20% от суммы чистой прибыли. Фонд потребления может использоваться на коллективные (расходы на содержание объектов культуры и здравоохранения, проведение оздоровительных и культурно-массовых мероприятий) и индивидуальные нужды (вознаграждение по итогам работы за год, материальная помощь, стоимость путевок в санатории и дома отдыха, стипендии студентам и оплата их учебы, частичная оплата питания и проезда, пособия при уходе на пенсию и т.д.).

Таблица 29 – Анализ динамики распределения прибыли предприятия

Показатели	2013 год		2014 год		2015 год	
	Руб.	Темп роста, %	Руб.	Темп роста, %	Руб.	Темп роста, %
1. Прибыль от реализации работ	209179	-	11605944	5548,3	2633894	22,7
2. Прибыль от прочих видов деятельности	1672	-	733351	43860,7	-1983275	270,4
3. Балансовая прибыль	210849	-	10872593	5156,6	650619	5,9

4. Налоги из прибыли	1129141	-	2776412	245,9	418745	15,1
5. Чистая прибыль	-918292	-	8096181	-881,7	231874	2,9
6. Распределение чистой прибыли		-				
–в резервный фонд		-	809618,1		23187,4	2,9
–в фонд накопления		-	404890,5		115937	28,6
–в фонд потребления		-	1619236,2		46374,8	2,8
–дивидендные выплаты		-	1619236,2		46374,8	2,8

Из таблицы 29 видно, что предприятие в 2013 году имело убыток в размере 918292 руб. В 2014 году чистая прибыль предприятия составила 8096181 руб., а к 2015 году прибыль снизилась на 2,9% и составила 231874 руб. Следовательно, снизились отчисления в фонды предприятия: в резервный фонд на 2,9%, на расширение производства (фонд накопления) – 28,6%, в фонд потребления и выплату дивидендов на 2,8%. Снижение отчислений в фонд накопления в 2015 году может привести к тому, что в дальнейшей перспективе развития предприятия уменьшится объем выполняемых работ, так как не будут обновляться основные производственные фонды. Снижение отчислений в фонд потребления может привести к снижению материальной заинтересованности работников и, как следствие к снижению эффективности производства.

Рассчитаем влияние факторов ($\Delta\Phi_i$) изменения чистой прибыли на размер отчислений в фонды предприятия. Для этого прирост прибыли ($\Delta\text{ЧП}_i$) за счет каждого фактора умножим на коэффициент отчислений ($K_{\text{отч}}$) в соответствующие фонды (таблицы 30, 31):

$$\Delta\Phi_i = \Delta\text{ЧП}_i * K_{\text{отч}} \quad (29)$$

Таблица 30 – Расчет влияния факторов изменения чистой прибыли на сумму отчислений в фонды предприятия в 2014 году

Фактор	Изменение суммы, руб.				
	чистой прибыли	отчислений в фонды предприятия			
		резервный	накопления	потребления	дивиденды
1. Объем продаж	1142012,75	114201,28	57101,38	228402,55	228402,55
2. Структура работ	-236991,75	-23699,12	-118495,88	-47398,35	-47398,35
3. Цены реализации	80243093	8024309,30	40121546,5	16048618,6	16048618,6
4. Себестоимость работ	-69751349	-6975134,90	-34875674,5	-13950269,8	-13950269,8
5. Прочие доходы и расходы	-735023	-73502,30	-367511,5	-147004,6	-147004,6
6. Налоги из прибыли	-1647271	-164727,1	-823635,5	-329454,2	-329454,2
Итого:	9014473	901447,3	4507236,5	1802894,6	802894,6

Таблица 31 – Расчет влияния факторов изменения чистой прибыли на сумму отчислений в фонды предприятия в 2015 году

Фактор	Изменение суммы, руб.				
	чистой прибыли	отчислений в фонды предприятия			
		резервный	накопления	потребления	дивиденды
1. Объем продаж	-3297842,64	-329784,26	-1648921,32	-659568,53	-659568,53
2. Структура работ	-74501,36	-7450,14	-37250,68	-14900,27	-14900,27
3. Цены реализации	-86490609	-8649060,9	-43245304,5	-17298121,8	-17298121,8
4. Себестоимость работ	80890903	8089090,3	40445451,5	16178180,6	16178180,6
5. Прочие доходы и расходы	-1249924	-124992,4	-624962	-249984,8	-249984,8
6. Налоги из прибыли	-2357667	-235766,7	-1178833,5	-471533,4	-471533,4
Итого:	-7864307	-786430,7	-3932153,5	-1572861,4	-1572861,4

Из таблицы 30 видно, что прирост отчислений в фонды предприятия в 2014 году вызван увеличением объема продаж, повышением отпускных цен. Отрицательное влияние оказали такие факторы, как повышение себестоимости работ, увеличение налогов, уменьшение доходов от прочей реализации, следовательно, уменьшились суммы отчислений в фонды предприятия.

Из таблицы 31 видно, что прирост отчислений в фонды предприятия вызван фактором себестоимости, которая снизилась на 80890903 руб. Отрицательное влияние на размер отчислений в фонды предприятия оказали следующие факторы: снижение отпускных цен на СМР, объема выполняемых работ, уменьшение доходов от прочей реализации, увеличение налогов.

2.3 Мероприятия по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности ООО «Технопласт-Юрга»

Благополучное финансовое состояния предприятия –это важное условие его непрерывного и эффективного функционирования. Для его достижения необходимо обеспечить постоянную платежеспособность субъекта, высокую ликвидность его баланса, финансовую независимость и высокую результативность хозяйствования.

Для этого необходимо изучать многочисленные показатели, характеризующие все стороны деятельности предприятия (производство, его

потенциал, организацию, реализацию, финансовые операции, движение денежных потоков и т.п.) для выявления глубинных причин изменения финансового положения. Применение многостороннего комплексного анализа финансового состояния предприятия создает реальные предпосылки для управления отдельными показателями, и соответственно и для усиления их воздействия на улучшение финансового климата.

Для того чтобы увеличить выручку от реализации продукции, необходимо добиться повышения производительности труда, организовать производство и сбыт строительных материалов.

Причины повлиявшее на снижение производительности в 2014 году следующие: систематические потери рабочего времени из-за несвоевременной поставки материалов, нарушения трудовой дисциплины, плохой организации работ на объектах прорабами и мастерами.

В структуре управления предприятием необходимо обратить внимание на отдел снабжения. Снабжением производства занимается всего один человек, за ним не закреплена машина. Работник данного отдела не успевает обеспечивать своевременную поставку материалов и документов к ним

Предложено:

1. Принять еще одного работника в отдел снабжения и закрепить за отделом машину.
2. Организовать процесс обучения руководящих специалистов менеджменту, т.е. эффективному управлению персоналом предприятия.
3. Оценив возможности и способности работающих людей, уволить работников, приносящих мало пользы предприятию и принять молодых высококвалифицированных специалистов.

Снижение объема работ обусловлено тем, что предприятие работает на основе заказов, к сожалению, их в 2015 году оказалось меньше, чем в 2014 году.

На предприятии имеется вспомогательное производство по выпуску строительных материалов, конструкции и изделий. В основном материалы

производятся для собственного строительства, очень мало продукции выпускается на сторону. Продукция имеет высокое качество, об этом говорят и покупатели. Покупателя устраивает все, кроме цены. Высокая цена обусловлена высокой расчетной себестоимостью. В рамках повышения эффективности деятельности предприятия предлагается рассмотреть вопрос гибкого ценообразования, систем скидок постоянным заказчикам и покупателям, а также рекламной компании.

Снижение цены и продвижение продукции на рынке будет способствовать снижению фактической себестоимости, при условии, что постоянные затраты останутся прежними. Следовательно, увеличится выручка от реализации продукции и появится дополнительная прибыль, что является для предприятия основным источником образования финансовых ресурсов.

На предприятии в системе управления образованием, распределением и использованием оборотных средств особое внимание должно быть обращено на систематическую работу с должниками. Такая работа должна строиться на основе осуществления жесткого контроля и управления финансовыми потоками.

Поиск резервов повышения эффективности использования всех видов имеющихся ресурсов – одно из важнейших задач любого производства. Выявлять и практически использовать эти резервы можно только с помощью тщательного финансового экономического анализа финансовых результатов деятельности предприятия. Для выведения предприятия из прорыва необходим четкий план конкретных мероприятий для достижения этой цели. Наиболее эффективным в данном случае является бизнес-план, где детально характеризуются цели и их достижения. Проводятся необходимые финансовые расчеты. Определяется место потенциальных контрагентов. После составления бизнес-плана необходимо согласие на его реализацию со стороны всех заинтересованных сторон, прежде всего кредиторов.

Социальная ответственность

3.1 Разработка программ КСО для предприятия

Социальные программы предприятий — специфическая область управления компаниями, представляющая собой разработку, реализацию и оценку социальной сферы, направленных на повышение значимости компании в деловом сообществе, властных структурах и общественных кругах.

Стратегическая модель КСО предполагает разработку долгосрочной программы, с учетом миссии и стратегии предприятия, интеграцию корпоративной социальной ответственности в повседневную работу компании. В этом случае ассигнования на программы КСО выделяют не от случая к случаю, как в традиционной модели, а на постоянной основе.

Таблица 32 – Определение целей КСО на предприятия

Миссия компании	Предоставление покупателю качественных товаров и услуг, используя лучшие современные материалы и технологии, обеспечение высокого уровня сервиса.	Цели КСО
Стратегия компании	Стратегия проникновения на рынок (стратегия ограниченного роста) за счёт увеличения доли рынка корпоративного заказчика; Развитие рынка пластиковых окон частного заказчика предоставления продукта хорошего качества в виде комплексной услуги по производству, установке и обслуживанию пластиковых окон.	1. Рост производительности труда в компании; 2. Улучшение имиджа компании; 3. Освещение деятельности компании в СМИ; 4. Привлечение новых клиентов; 5. Использование лучших практик.

За счет использования лучших практик возможно предоставление покупателю качественных товаров и услуг, используя лучшие современные материалы и технологии, обеспечение высокого уровня сервиса. В результате освещение деятельности компании в СМИ возможно увеличение доли рынка корпоративного заказчика. Улучшение имиджа компании за счет развития рынка пластиковых окон частного заказчика предоставления продукта хорошего качества в виде комплексной услуги по производству, установке и обслуживанию пластиковых окон.

Таблица 33 – Определение стейкхолдеров программы КСО

№	Цели КСО	Стейкхолдеры
1.	Привлечение новых клиентов	Население
2.	Освещение деятельности компании в СМИ	Государственные организации
3.	Улучшение имиджа компании	
4.	Рост производительности труда в компании	Сотрудники

Исходя из целей были выбраны основные стейкхолдеры компании. Так как компания предоставляет услуги по производству и установке металлопластиковых конструкций частным лицам, то в данном случае стейкхолдером выступает население региона. В результате сотрудничества с государственными организациями возможно освещение деятельности компании в СМИ и как результат улучшение имиджа компании. В результате повышения квалификации сотрудников улучшится качество продукта и произойдет рост производительности труда в компании.

Таблица 34 – Определение элементов программы КСО

№	Стейкхолдеры	Описание элемента	Ожидаемый результат
1.	Население	Благотворительные пожертвования	Улучшение имиджа компании
2.	Государственные организации	Эквивалентное финансирование; Социально значимый маркетинг	Повышение узнаваемости компании; Привлечение новых клиентов.
3.	Сотрудники	Программы повышения квалификации; Обеспечение безопасности труда; Дополнительное социальное страхование.	Производство товаров и услуг высокого качества; Привлечение кадров.

Таблица 35 – Затраты на мероприятия КСО

№	Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации на планируемый период
1.	Монтаж пластиковых окон на льготных условиях пенсионерам	Шт.	6400 р.	Упущенная выгода 2000 р. за штуку (итого 200 000)
2.	Организация розыгрыша купонов на скидку по монтажу пластиковых окон и балконов на Дне Города	% скидки	30	Упущенная выгода 1500 за штуку (итого 15000 р.)
3.	Обеспечение возможности обучения персонала работы по новым технологиям	1 раз в год	15000р.	45000 р.
4.	Участие в плановой замене окон в детских садах	Шт.	8400 р.	Упущенная выгода 1000 р за штуку (итого 100 000 р.)

В целях улучшения имиджа компании и повышение узнаваемости товаров и услуг на монтаж пластиковых окон на льготных условиях

пенсионерам приходится максимальная упущенная выгода, данные затраты предполагается покрыть за счет повышения узнаваемости фирмы и привлечения новых клиентов после проведения данной акции. Участие в плановой замене окон в детских садах позволит установить связи с органами местного самоуправления в целях дальнейшего сотрудничества с получением гос. заказов на более выгодных условиях. Затраты на повышение квалификации рабочих являются необходимыми в целях повышения качества производства товаров и услуг.

Таблица 36 – Оценка эффективности мероприятий КСО

№	Название мероприятия	Затраты	Эффект для компании	Эффект для общества
1.	Монтаж пластиковых окон на льготных условиях пенсионерам	200 000	Улучшение имиджа компании	Помощь ветеранам; Помощь нуждающимся; Решение социальной проблемы
2.	Организация розыгрыша купонов на скидку по монтажу пластиковых окон и балконов на Дне Города	15000	Повышение узнаваемости товаров и услуг	Локальный эффект
3.	Обеспечение возможности обучения персонала работы по новым технологиям	45000	Повышение квалификации персонала	Получение более качественных товаров и услуг
4.	Участие в плановой замене окон в детских садах	100000	Установление связи с органами местного самоуправления	Решение социальной проблемы

Правильность выбора мероприятий КСО считаю обоснованным, поскольку соотношение затраты на мероприятие – эффект для компании – эффект для общества является оптимальным.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Состояние финансов предприятия характеризуется размещением его средств и источников их формирования, анализ финансового состояния проводится с целью установить, насколько эффективно используются финансовые ресурсы, находящиеся в распоряжении предприятия. Финансовую эффективность работы предприятия отражают: обеспеченность собственными оборотными средствами и их сохранность, состояние нормируемых запасов товарно-материальных ценностей, состояние и динамика дебиторской и кредиторской задолженности, оборачиваемость оборотных средств, материальное обеспечение банковских кредитов, платежеспособность.

Устойчивое финансовое положение предприятия зависит прежде всего от улучшения таких качественных показателей, как: производительность труда, рентабельность производства, фондоотдача, а также выполнение плана по прибыли. Рациональному размещению средств предприятия способствует правильная организация материально-технического обеспечения производства, оперативная деятельность по ускорению денежного оборота. В то же время финансовые затруднения предприятия, отсутствие средств для своевременных расчетов могут повлиять на стабильность поставок, нарушить ритм материально-технического снабжения. В связи с этим анализ финансового состояния предприятия и анализ других сторон его деятельности должны взаимно дополнять друг друга.

В данной дипломной работе был проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Проведенный анализ показал, что дать однозначную оценку финансовому состоянию ООО «Технопласт-Юрга», основываясь на общем подходе к анализу финансового состояния предприятия, а также на нормативных значениях коэффициентов, очень сложно, т.к. они нацелены на изучение и анализ хозяйственной деятельности крупных промышленных

предприятий находящихся в больших городах, и не учитывают специфики деятельности предприятий разных отраслей промышленности, разного географического расположения и районного коэффициента. Это подтверждается несоответствием выводов, сделанных на основании полученных значений разных групп показателей.

Полученные значения коэффициентов ликвидности указывают на высокую платежеспособность предприятия. Низкие значения показателей финансовой устойчивости предприятия обусловлены значительным удельным весом внешних источников финансирования, и, соответственно, просто мизерной долей собственных средств. С точки зрения общего подхода данная ситуация оценивается отрицательно, т.к. имеет место высокая степень зависимости предприятия от внешних источников, но учитывая то, что данное предприятие еще «молодое» и доля собственных средств постепенно из года в год увеличивается, а рост привлеченных средств может быть связан с расширением объемов производства, доли внешних источников можно расценивать только как вспомогательный ресурс для становления предприятия.

Основываясь на данных рассуждениях, финансовое состояние предприятия можно охарактеризовать как вполне стабильное и устойчивое. Судя по наметившимся тенденциям (рост показателей платежеспособности, сокращение удельного веса заемных средств, рост сумм привлеченных средств и т.п.), оснований предполагать его ухудшение в будущем нет. Следовательно, деловые партнеры и инвесторы предприятия могут не сомневаться в его платежеспособности. Предприятие способно своевременно возвращать кредиты и оплачивать по ним проценты. Риск потери ресурсов в сложившейся ситуации очень малый. Вместе с тем предприятие располагает еще достаточными резервами для существенного улучшения своего финансового состояния.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Абдукаримов И.Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности): Учебное пособие / И.Т. Абдукаримов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 320 с.
2. Аврашков Л.Я., Адамчук В.В. Экономика предприятия - М: Банки и биржи, ЮНИТИ, 2013. – 376с.
3. Агафонов Р.В. Сто актуальных вопросов и ответов для предприятия // Финансы организаций – 2012. - № 21 – С. 15.
4. Алексеева А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В., Малеева и др. 3-е изд. – М.: Финансы и статистика, 2011. - 672 с.
5. Алексеева М.М. Планирование деятельности фирмы. - М: «Финансы и статистика». 2009.- 238с.
6. Алиев М.Ю. Залог успеха предприятия // Финансовый менеджмент – 2011. - № 6 – С. 12.
7. Аксенов А.П. Экономика предприятия: Учебник / А.П. Аксенов, И.Э. Берзинь, Н.Ю. Иванова; Под ред. С.Г. Фалько. - М.: КноРус, 2013. - 350 с.
8. Артеменко В.Г. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие для студентов. / В.Г. Артеменко, В.В. Остапова. – Москва: Издательство «Омега», 2012. – 270 с.
9. Базилевич А.И. Экономика предприятия (фирмы): Учебник для бакалавров / В.Я. Горфинкель, А.И. Базилевич, Л.В. Бобков. - М.: Проспект, 2013. - 640 с.
10. Басовский Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская. - М.: ИНФРА-М, 2012. - 366 с.

11. Басовский Л.Е. Экономический анализ. Учеб. пособие / Под ред Л Е Басовского – М.: ИНФРА М, 2012. – 222 с.
12. Батурина Н.А. Внутрихозяйственный контроль оборотного капитала хозяйствующего субъекта, его организационное обеспечение. // Справочник экономиста. – 2005. - №9 - С.82-88.
13. Батурина Н.А. Организация внутрихозяйственного анализа оборотного капитала как элемент управления деятельностью предприятия. // Справочник экономиста.– 2005.– № 7. – С.167.
14. Барулин С. В. Финансы: учебник – 2-е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2011. – 640 с.
15. Быкадоров В.Л., Алексеев П.Д.. Финансово-экономическое состояние предприятия: практическое пособие – М.: Издательство ПРИОР, 2011. – 524с.
16. Вакуленко Т.Г., Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений.- СПб.: «Издательский дом Герда». 2010. - 288с.
17. Вахрин Павел Иванович. Финансовый анализ в коммерческих и некоммерческих организациях: Учебное пособие для вузов по экономическим специальностям / П.И. Вахрин. – М.: Маркетинг, 2001. – 320 с.
18. Волков О.И. Экономика предприятия: Учебное пособие / О.И. Волков, В.К. Скляренко. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 264 с.
19. Воронин В.С. Управление предприятием // Финансовый менеджмент – 2014. - № 12 – С. 8.
20. Выварец А.Д. Экономика предприятия: учебник / А.Д. Выварец. – М.: ЮНИТИ-Дана, 2012. – 543с.
21. Гончаров А.И. Понятие «Финансовое оздоровление предприятия» в системе управления финансами // Финансы. – 2004. – № 4 . – С. 71 – 72.
22. Грибов В.Д. Экономика предприятия: Учебник. Практикум / В.Д. Грибов, В.П. Грузинов. - М.: КУРС, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 448 с.

23. Донцова Л.В. Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. - М.: Издательский дом «Дело и Сервис», 2008. – 397 с.
24. Егорова Л.И. Методика финансового оздоровления экономического субъекта. // Финансовый менеджмент.– 2005. № 4. – С.45.
25. Иванов К.В. Значение финансового анализа на предприятии // Финансы и статистика – 2014. – № 21 – С.12.
26. Кирилов М.А. Финансовые результаты предприятия // Финансы – 2014. - № 7 – с.11.
27. Ковалева А.М. Финансы в управлении предприятием // Финансы и статистика – 2012. – № 76 – С. 9.
28. Ковалев А.И., Привалов В.П. Анализ финансового состояния предприятия – М.: Центр экономики и маркетинга, 2011. – 472с.
29. Кузнецов С.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / В.В. Плотникова, Л.К. Плотникова, С.И. Кузнецов. - М.: Форум, 2012. - 464 с.
30. Крум Э.В. Экономика предприятия: Учебное пособие / Э.В. Крум. - Мн.: ТетраСистемс, 2013. - 192 с.
31. Лисицина Е.В. Управление активами компании. // Финансовый менеджмент.– 2008.– № 5. – С.127.
32. Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов / Д.В. Лысенко. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 320 с.
33. Любушин Николай Петрович. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебное пособие для студентов вузов. / Н.П. Любушин, В.Б. Лещева, В.Г. Дьякова; под ред. Н.П. Любушина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 472 с.
34. Маркарьян Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. - М.: КноРус, 2013. - 536 с.

35. Миннибаева К.А., Остапенко В.В. Обеспеченность предприятия собственными оборотными средствами: факторы изменения. // Финансовый менеджмент. – 2005. – № 4. – С.147.
36. Николаева Т.И. Системная оценка эффективности коммерческой деятельности предприятий торговли. // Маркетинг в России и за рубежом. – 2008. – № 4. – С.87.
37. Остапенко В., Подъяблонская Л., Мешков В. Финансовое состояние предприятия: оценка, пути улучшения // Экономист. - 2007. - N7. – С.54.
38. Пожидаева Т.А. Методика расчета и анализа чистых активов организации. // Справочник экономиста. – 2005. – № 6.
39. Паламарчук А.С. Анализ и оценка деловой активности. Оценка рентабельности предприятия. // Справочник экономиста. – 2005, - №12 - С.30-38.
40. Паламарчук А.С. Анализ источников финансирования имущества и оценка состояния производственных запасов предприятия. // Справочник экономиста. – 2005, №9 - С.30-36.
41. Паламарчук А.С. Оценка ликвидности и анализ финансовой устойчивости предприятия. // Справочник экономиста. – 2007. - №11 - С.31-40.
42. Почекутов М.П. Оценка реальной ликвидности активов предприятия. // Финансовый менеджмент. 2005. – № 4. – С.39.
43. Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г.В. Савицкая. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 607 с.
44. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: Учебник. / Г.В. Савицкая. – 2-е изд., испр. – Мн.: Новое знание, 2002. – 687 с. – (Экономическое образование).
45. Тертышник М.И. Экономика предприятия: Учебное пособие / М.И. Тертышник. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 328 с.
46. Финансы: Учебник. – 2-е изд., перераб. и доп. / Под ред. В.В. Ковалева. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004 – 634 с.

47. Чалдаева Л.А. Экономика предприятия: Учебник для бакалавров / Л.А. Чалдаева. - М.: Юрайт, 2013. - 410 с.

48. Читая Г.О. Анализ и прогноз взаимосвязи себестоимости, объема производства и прибыли. // Справочник экономиста. – 2006. - №1 - С.51-58.

49. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2001. – 208 с. – (Высшее образование).

50. Экономика предприятия: Учебник для вузов по экономическим специальностям. / О.И. Волков, Ю.Ф. Елизаров, И.Л. Тихонова и др. Под ред. О.И. Волкова; Рос. экон. академия им. Г.В. Плеханова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2001. – 518 с. – (Высшее образование).

51. Экономика предприятия: учебное пособие. / В.П. Волков, А.И. Ильин, В.И. Станкевич и др.; Под общ. ред. А.И. Ильина, В.П. Волкова. – М.: Новое знание, 2003. – 677 с. – (Экономическое образование).

Приложение А

Расчетные показатели деятельности предприятия

1 Расчет среднегодовой стоимости ОПФ (ОПФ_{сруб.})

2013 год:

ОПФ_{н.г.} = 9180927 руб.

ОПФ_{к.г.} = 8375285 руб.

$$\text{ОПФ}_{\text{с.руб.}} = \frac{\text{ОПФ}_{\text{н.г.}} + \text{ОПФ}_{\text{к.г.}}}{2}$$

где ОПФ_{н.г.} – основные производственные фонды на начало года, руб.

ОПФ_{к.г.} – основные производственные фонды на конец года, руб.

$$\text{ОПФ}_{\text{с.руб.}} = \frac{9180927 + 8375285}{2} = 8778106 \text{ руб.}$$

2014 год:

ОПФ_{н.г.} = 8375286 руб.

ОПФ_{к.г.} = 13835919 руб.

ОПФ_{сруб.} = 11105602 руб.

2015 год:

ОПФ_{н.г.} = 13835919 руб.

ОПФ_{к.г.} = 11442006 руб.

ОПФ_{сруб.} = 12638960 руб.

2 - Показатели эффективности использования основных производственных фондов

Фондоотдача (Ф_{отд.}) определяется по формуле:

$$\Phi_{\text{отд.}} = \frac{V}{\text{ОПФ}_{\text{сруб.}}}$$

где V – объем выпуска продукции (работ, услуг), руб.

Фондоемкость (Ф_{ем.}) определяется по формуле:

$$\Phi_{\text{ем.}} = \frac{\text{ОПФ}_{\text{сруб.}}}{V}$$

Фондовооруженность (Ф_{вруб.}) определяется по формуле:

$$\Phi_{\text{вруб.}} = \frac{\text{ОПФ}_{\text{сруб.}}}{\text{Ч}}$$

где Ч – численность работников, чел.

Производительность труда (П_{руб. труб.}) рассчитывается по формуле:

$$P_{\text{руб. труб.}} = \frac{V}{\text{Ч}}$$

2013 год:

$$\Phi_{\text{отд.}} = \frac{22632905}{8778106} = 2,58 \text{ руб./руб.}$$

$$\Phi_{\text{ем.}} = \frac{8778106}{22632905} = 0,39 \text{ руб./руб.}$$

$$\Phi_{\text{вруб.}} = \frac{8778106}{216} = 40639,38 \text{ руб./чел.}$$

$$P_{\text{руб. труб.}} = \frac{22632905}{216} = 104781,97 \text{ руб./чел.}$$

2014 год:

$$\Phi_{\text{отд.}} = 226203293/11105602 = 20,4 \text{ руб./руб.}$$

$$\Phi_{\text{ем.}} = 11105602/226203293 = 0,05 \text{ руб./руб.}$$

$$\Phi_{\text{вруб.}} = 11105602/234 = 47459,84 \text{ руб./чел.}$$

$$P_{\text{руб. труб.}} = 226203293/234 = 966680,74 \text{ руб./чел.}$$

2015 год:

$$\Phi_{\text{отд.}} = 70205091/12638960 = 5,55 \text{ руб./руб.}$$

$$\Phi_{\text{ем.}} = 12638960/70205091 = 0,18 \text{ руб./руб.}$$

$$\Phi_{\text{вруб.}} = 12638960/255 = 49564,55 \text{ руб./чел.}$$

$$P_{\text{руб. труб.}} = 70205091/255 = 275314,08 \text{ руб./чел.}$$

3 Рентабельность основных производственных фондов ($P_{\text{опф}}$)

$$P_{\text{опф.}} = \frac{\text{БП}}{\text{ОПФ}_{\text{сруб.}}} \cdot 100\%$$

где БП – балансовая прибыль, руб.

$$2013 P_{\text{опф.}} = \frac{210849}{8778106} \cdot 100 = 2,40\%$$

$$2014 P_{\text{опф.}} = \frac{10872593}{11105602} \cdot 100 = 97,90\%$$

$$2015 P_{\text{опф.}} = \frac{650619}{12638960} \cdot 100 = 5,15\%$$

4 Анализ себестоимости

Материалоемкость ($M_{\text{см}}$)

$$M_{\text{см.}} = \frac{\text{МЗ}}{\text{ТП}},$$

где МЗ – материальные затраты, руб.

ТП – товарная продукция (объем СМР), руб.

Зарплатоемкость определяется: $ЗП_{\text{см}} = ЗП/ТП$, где ЗП – заработная плата, руб.

Амортизационность определяется следующим образом: $A_{\text{см}} = A/ТП$,

где А – амортизация, руб.

$$2013 M_{\text{см}} = 14327477/22632905 = 0,63$$

$$2014 M_{\text{см}} = 95252568/226203293 = 0,42$$

$$2013 ЗП_{\text{см}} = 3111363/22632905 = 0,14$$

$$2014 ЗП_{\text{см}} = 5458003/226203293 = 0,02$$

$$2013 A_{\text{см}} = 789955/2263905 = 0,03$$

$$2014 A_{\text{см}} = 1975665/226203293 = 0,008$$

$$2015 M_{\text{см}} = 49033889/70205091 = 0,69$$

$$2015 ЗП_{\text{см}} = 5838125/70205091 = 0,08$$

$$2015 A_{\text{см}} = 1349107/70205091 = 0,02$$

5 Показатели финансовой независимости

1) Коэффициент абсолютной ликвидности ($K_1 > 0,2$)

$$K_1^{\text{Н.Г. 2013}} = \frac{6832}{12374839} = 0,0006 \quad K_1^{\text{К.Г. 2013}} = \frac{422586 + 250000}{12838530} = 0,05$$

$$K_1^{\text{Н.Г. 2014}} = \frac{422586 + 250000}{12838530} = 0,05 \quad K_1^{\text{К.Г. 2014}} = \frac{5437526}{23429143} = 0,23$$

$$K_1^{\text{Н.Г. 2015}} = \frac{5437526}{23429143} = 0,23 \quad K_1^{\text{К.Г. 2015}} = \frac{914916 + 140553}{35075261} = 0,03$$

2) Коэффициент промежуточного покрытия ($K_2 > 0,7$)

$$K_2^{\text{Н.Г. 2013}} = \frac{6832 + 8720513 + 843604}{12374839} = 0,77$$

$$K_2^{\text{К.Г. 2013}} = \frac{422586 + 250000 + 11063289 + 1246107}{12838530} = 1,01$$

$$K_2^{\text{Н.Г. 2014}} = \frac{422586 + 250000 + 11063289 + 1246107}{12838530} = 1,01$$

$$K_2^{\text{К.Г. 2014}} = \frac{5437526 + 13518826 + 2545415}{23429143} = 0,92$$

$$K_2^{\text{Н.Г. 2015}} = \frac{5437526 + 13518826 + 2545415}{23429143} = 0,92$$

$$K_2^{К.Г. 2015} = \frac{914916 + 140553 + 27322066 + 4017902}{35075261} = 0,92$$

3) Коэффициент текущей ликвидности ($K_3 > 2$)

$$K_3^{Н.Г. 2013} = \frac{6832 + 8720513 + 843604 + 4780972}{12374839} = 1,16$$

$$K_3^{К.Г. 2013} = \frac{422586 + 250000 + 11063289 + 1246107 + 3382685}{12838530} = 1,27$$

$$K_3^{Н.Г. 2014} = \frac{5437526 + 13518826 + 2545415 + 8216028}{12838530} = 1,27$$

$$K_3^{К.Г. 2014} = \frac{5437526 + 13518826 + 2545415 + 8216028}{23429143} = 1,27$$

$$K_3^{Н.Г. 2015} = \frac{914916 + 140553 + 27322066 + 4017902 + 11198090}{23429143} = 1,27$$

$$K_3^{К.Г. 2015} = \frac{914916 + 140553 + 27322066 + 4017902 + 11198090}{35075261} = 1,24$$

6 Расчет источников средств для формирования запасов и затрат

$$2012^{Н.Г.} = 15419685 + 12546912 - 4780972 = 23185625$$

$$2012^{К.Г.} = 16882887 + 13010603 - 3382685 = 26510805$$

$$2013^{Н.Г.} = 16882887 + 13010603 - 3382685 = 26510805$$

$$2013^{К.Г.} = 22276527 + 23601216 - 8216028 = 37661715$$

$$2014^{Н.Г.} = 22276527 + 23601216 - 8216028 = 37661715$$

$$2014^{К.Г.} = 22595434 + 22236 + 35247334 - 11198090 = 46666914$$

7 Группы источников формирования финансовой устойчивости

1) Собственные оборотные средства (СОС):

$$СОС = СС - ВОА,$$

где СС – собственные средства, руб.;

ВОА – внеоборотные активы руб.

$$СОС_{2013}^{Н.Г.} = 15419685 - 13614676 = 1805009 \text{ руб.}$$

$$СОС_{2013}^{К.Г.} = 16882887 - 13528823 = 3354064 \text{ руб.}$$

$$СОС_{2014}^{Н.Г.} = 16882887 - 13528823 = 3354064 \text{ руб.}$$

$$СОС_{2014}^{К.Г.} = 22276527 - 16159948 = 6116579 \text{ руб.}$$

$$СОС_{2015}^{Н.Г.} = 22276527 - 16159948 = 6116579 \text{ руб.}$$

$$СОС_{2015}^{К.Г.} = 22595434 - 13871417 = 8724017 \text{ руб.}$$

2) Функциональный капитал (ФК):

$$ФК = СОС + ДКиЗ,$$

где ДКиЗ – долгосрочные кредиты и займы, руб.

$$ФК_{2013}^{Н.Г.} = 1805009 \text{ руб.}$$

$$ФК_{2013}^{К.Г.} = 3354064 \text{ руб.}$$

$$ФК_{2014}^{Н.Г.} = 3354064 \text{ руб.}$$

$$ФК_{2014}^{К.Г.} = 6116579 \text{ руб.}$$

$$ФК_{2015}^{Н.Г.} = 6116579 \text{ руб.}$$

$$ФК_{2015}^{К.Г.} = 8724017 + 22236 = 8746253 \text{ руб.}$$

3) Общая величина источников формирования (ОВИФ):

$$ОВИФ = ФК + ККиЗ + ДБП + РПР,$$

где: ККиЗ – краткосрочные кредиты и займы, руб.

ДБП – доходы будущих периодов, руб.

РПР – резерв предстоящих расходов, руб.

$$\text{ОВИФ}_{2013}^{\text{Н.Г.}} = 1805009 + 12374839 + 172073 = 14351921 \text{ руб.}$$

$$\text{ОВИФ}_{2013}^{\text{К.Г.}} = 3354064 + 12838530 + 172073 = 16364667 \text{ руб.}$$

$$\text{ОВИФ}_{2014}^{\text{Н.Г.}} = 3354064 + 12838530 + 172073 = 16364667 \text{ руб.}$$

$$\text{ОВИФ}_{2014}^{\text{К.Г.}} = 6116579 + 23429143 + 172073 = 29717795 \text{ руб.}$$

$$\text{ОВИФ}_{2015}^{\text{Н.Г.}} = 6116579 + 23429143 + 172073 = 29717795 \text{ руб.}$$

$$\text{ОВИФ}_{2015}^{\text{К.Г.}} = 874625 + 35075261 + 172073 = 36121959 \text{ руб.}$$

$$\text{Запасы}_{2013}^{\text{Н.Г.}} = 4780972 \text{ руб.}$$

$$\text{Запасы}_{2013}^{\text{К.Г.}} = 3382685 \text{ руб.}$$

$$\text{Запасы}_{2014}^{\text{Н.Г.}} = 3382685 \text{ руб.}$$

$$\text{Запасы}_{2014}^{\text{К.Г.}} = 8216028 \text{ руб.}$$

$$\text{Запасы}_{2015}^{\text{Н.Г.}} = 8216028 \text{ руб.}$$

$$\text{Запасы}_{2015}^{\text{К.Г.}} = 11198090 \text{ руб.}$$

По степени финансовой устойчивости выделяют типы финансовых ситуаций:

1. Абсолютная устойчивость:

$$\text{СОС} > \text{Запасы}$$

$$2013^{\text{Н.Г.}} \quad 1805009 < 4780972$$

$$2013^{\text{К.Г.}} \quad 3354064 < 3382685$$

$$2014^{\text{Н.Г.}} \quad 3354064 < 3382685$$

$$2014^{\text{К.Г.}} \quad 6116579 < 8216028$$

$$2015^{\text{Н.Г.}} \quad 6116579 < 8216028$$

$$2015^{\text{К.Г.}} \quad 8724017 < 11198090$$

2. Нормальная финансовая устойчивость:

$$\text{СОС} < \text{Запасы} < \text{ФК}$$

$$2013^{\text{Н.Г.}} \quad 1805009 < 4780972 > 1805009$$

$$2013^{\text{К.Г.}} \quad 3354064 < 3382685 > 3354064$$

$$2014^{\text{Н.Г.}} \quad 3354064 < 3382685 > 3354064$$

$$2014^{\text{К.Г.}} \quad 6116579 < 8216028 > 6116579$$

$$2015^{\text{Н.Г.}} \quad 6116579 < 8216028 > 6116579$$

$$2015^{\text{К.Г.}} \quad 8724017 < 11198090 > 8746253$$

3. Неустойчивая финансовая ситуация:

$$\text{ФК} < \text{Запасы} < \text{ОВИФ}$$

$$2013^{\text{Н.Г.}} \quad 1805009 < 4780972 < 14351921$$

$$2013^{\text{К.Г.}} \quad 3354064 < 3382685 < 16364667$$

$$2014^{\text{Н.Г.}} \quad 3354064 < 3382685 < 16364667$$

$$2014^{\text{К.Г.}} \quad 6116579 < 8216028 < 29717795$$

$$2015^{\text{Н.Г.}} \quad 6116579 < 8216028 < 29717795$$

$$2015^{\text{К.Г.}} \quad 8746253 < 11198090 < 36121959$$

4 Кризисная ситуация:

$$\text{Запасы} > \text{ОВИФ}$$

$$2013^{\text{Н.Г.}} \quad 4780972 < 14351921$$

$$2013^{\text{К.Г.}} \quad 3382685 < 16364667$$

$$2014^{\text{Н.Г.}} \quad 3382685 < 16364667$$

$$2014^{\text{К.Г.}} \quad 8216028 < 29717795$$

$$2015^{\text{Н.Г.}} \quad 8216028 < 29717795$$

$$2015^{\text{К.Г.}} \quad 11198090 < 36121959$$

8 Показатели вероятности банкротства

$${}^{2013}K_{\text{в.п.}} = \frac{1,27 + (6/12) \cdot (1,27 - 1,16)}{2} = 0,66$$

$${}^{2014}K_{\text{в.п.}} = \frac{1,27 + (6/12) \cdot (1,27 - 1,27)}{2} = 0,64$$

$${}^{2015}K_{\text{в.п.}} = \frac{1,27 + (6/12) \cdot (1,27 - 1,22)}{2} = 0,65$$

9 Анализ деловой активности

1. Коэффициент оборачиваемости имущества

$$^{2013}K_1 = \frac{22632905}{28930043,5} = 0,78$$

$$^{2014}K_1 = \frac{226203293}{37885616,5} = 5,97$$

$$^{2015}K_1 = \frac{70205091}{51871373,5} = 1,35$$

2. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств

$$^{2013}K_2 = \frac{22632905}{15358494} = 1,47$$

$$^{2014}K_2 = \frac{225203293}{23041231} = 9,82$$

$$^{2015}K_2 = \frac{70205091}{36855691} = 1,90$$

3. Коэффициент оборачиваемости материальных оборотных средств

$$^{2013}K_3 = \frac{22632905}{4081828,5} = 5,54$$

$$^{2014}K_3 = \frac{226203293}{5799356,5} = 39,00$$

$$^{2015}K_3 = \frac{70205091}{9707059} = 7,23$$

4. Коэффициент оборачиваемости готовой продукции

$$^{2013}K_4 = \frac{22632905}{1185} = 19099,49$$

$$^{2014}K_4 = \frac{226203293}{3236} = 69902,13$$

$$^{2015}K_4 = \frac{70205091}{4434,5} = 15831,57$$

5. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности

$$^{2013}K_5 = \frac{22632905}{9891901} = 2,29$$

$$^{2014}K_5 = \frac{226203293}{12291057,5} = 18,40$$

$$^{2015}K_5 = \frac{70205091}{20420446} = 3,44$$

6. Средний срок оборачиваемости дебиторской задолженности

$$^{2013}K_6 = \frac{365}{2,29} = 159,39$$

$$^{2014}K_6 = \frac{365}{18,4} = 19,84$$

$$^{2015}K_6 = \frac{365}{3,44} = 106,10$$

7. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности

$$^{2013}K_7 = \frac{22632905}{12606684,5} = 1,79$$

$$^{2014}K_7 = \frac{2262003293}{18133836,5} = 12,47$$

$$^{2015}K_7 = \frac{70205091}{29252202} = 2,39$$

8. Средний срок оборачиваемости кредиторской задолженности

$$^{2013}K_8 = \frac{365}{1,79} = 203,91$$

$$^{2014}K_8 = \frac{365}{12,47} = 29,27$$

$$^{2015}K_8 = \frac{365}{2,39} = 152,72$$

9. Фондоотдача основных средств и прочих внеоборотных активов

$$^{2013}K_9 = \frac{22632905}{13571749,5} = 1,67$$

$$^{2014}K_9 = \frac{226203293}{14844385,5} = 15,24$$

$$^{2015}K_9 = \frac{70205091}{15015682,5} = 4,68$$

10. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала

$$^{2013}K_{10} = \frac{22632905}{16151286} = 1,40$$

$$^{2014}K_{10} = \frac{226203293}{19579707} = 11,55$$

$$^{2015}K_{10} = \frac{70205091}{22435980,5} = 3,13$$

10 Анализ показателей прибыли и её состава (см. таблицы 20 и 21)

11 Влияние факторов на изменение прибыли

- 1) Изменение суммы прибыли за счет отпускных цен ($\Delta P_{ц}$) на продукцию

$$\Delta P_{ц} = 226203293 - 145960200 = 80243093 \text{ руб.}$$

- 2) Влияние изменения полной себестоимости ($\Delta P_{с}$) на сумму прибыли

$$\Delta P_{с} = - (214597349 - 144846000) = - 69751349 \text{ руб.}$$

3) Если сравнивать плановую и условную сумму прибыли, исчисленную исходя из фактического объема и ассортимента продукции, но при плановых ценах и плановой себестоимости продукции, узнаем, на сколько она изменилась за счет объема и структуры реализованной продукции:

$$\Delta P_{врп,уд} = 1114200 - 209179 = 905021 \text{ руб.}$$

Чтобы найти влияние только объема продаж, необходимо плановую прибыль умножить на процент перевыполнения (недовыполнения) плана по реализации продукции в натурально-условном исчислении или в оценке по плановой себестоимости ($144846000 / 22423726 * 100 - 100 = 545,95\%$):

$$\Delta P_{врп} = 209179 * 545,95\% = 1142012,75 \text{ руб.}$$

- 4) Влияние структурного фактора определяется:

$$\Delta P_{уд} = 905021 - 1142012,75 = - 236991,75 \text{ руб.}$$

Таблица 20 – Анализ динамики показателей прибыли

Показатели	2013 год			2014 год			2015 год		
	Факт	темп роста, %	абс. отклонение	Факт	темп роста, %	абс. отклонение	Факт	темп роста, %	абс. отклонение
Выручка от реализации продукции (работ, услуг), руб.	22632905			226203293	999,44	203570388	70205091	31,04	-155998202
Себестоимость работ, руб.	22423726			214597349	957,01	192173623	67571197	31,49	-147026152
Прибыль (убыток) от продаж, руб.	209179			11605944	5548,33	11396765	2633894	22,69	-8972050
Сальдо операционных результатов, руб.	1670			-808931			-1560506		
Проценты к получению, руб.				181835		181835	822	0,45	-181013
Проценты к уплате, руб.							243729		243729
Сальдо внереализационных результатов, руб.				-106255			-179862		
Балансовая прибыль, руб.	210849			10872593	5156,58	10872593	650619	5,98	-10221974
Налоги из прибыли	1129141			2776412	245,89	1647271	418745	15,08	-2357667
Чистая прибыль, руб.	-918292			8096181			231874	2,86	-7864307

Таблица 21 – Анализ состава и структуры прибыли

Показатели	2013 год		2014 год		2015 год	
	факт	%	факт	%	факт	%
Прибыль (убыток) от реализации, руб.	209179	99,21	11605944	106,74	2633894	404,83
Прибыль (убыток) от операционной деятельности,	1670	0,79	-808931	-7,44	-1560506	-239,85
Прибыль (убыток) от финансовых операций, руб.			181835	1,67	-242907	-37,33
Прибыль (убыток) от внереализационной деятельности, руб.			-106255	-0,97	-179862	-27,65
Балансовая прибыль, руб.	210849	100	10872593	100	650619	100
Налоги из прибыли, руб.	1129141		2776412		418745	
Чистая прибыль, руб.	-918292		8096181		231874	

12 Факторный анализ прибыли

1) Изменение суммы прибыли за счет отпускных цен ($\Delta\P_{\text{ц}}$) на продукцию:

$$\Delta\P_{\text{ц}} = 70205091 - 156695700 = - 86490609 \text{ руб.}$$

2) Влияние изменения полной себестоимости ($\Delta\P_{\text{с}}$) на сумму прибыли:

$$\Delta\P_{\text{с}} = - (67571197 - 148462100) = 80890903 \text{ руб.}$$

3) Влияние изменения объема продаж на величину прибыли:

Находим разницу между условной и плановой прибылью:

$$\Delta\P_{\text{врп, уд.}} = 8233600 - 11605944 = - 3372344 \text{ руб.}$$

Определяем процент перевыполнения (недовыполнения) плана по реализации продукции:

$$148462100 / 214597349 * 100 - 100 = - 31\%$$

$$\Delta\P_{\text{врп}} = 11605944 * (-31\%) = - 3297842,64 \text{ руб.}$$

4) Влияние изменения структурного фактора:

$$\Delta\P_{\text{уд}} = - 3372344 - (-3297842,64) = - 74501,36 \text{ руб.}$$

13 Показатели рентабельности

2013 год:

$R_z = 209179 / 22423726 = 0,0093$	или 0,93%
$R_{\text{рп}} = 209179 / 22632905 = 0,0092$	или 0,92%
$R_k = 210849 / 28930043,5 = 0,0073$	или 0,73%
$R_{\text{ск}} = 210849 / 16151286 = 0,0131$	или 1,31%
$R_{\text{заем}} = 210849 / 12606684,5 = 0,0167$	или 1,67%
$R_{\text{пер.к}} = 210849 / 16151286 = 0,0131$	или 1,31%
$R_{\text{осн.к}} = 210849 / 13571749,5 = 0,0155$	или 1,55%
$R_{\text{об.к}} = 210849 / 15358294 = 0,0137$	или 1,37%
$R_{\text{опф}} = 210849 / 8778106 = 0,0240$	или 2,40%
$R_{\text{ч}} = 209179 / 216 = 968,4213$	или 96842,13%

2014 год:

$R_z = 11605944 / 214597349 = 0,0541$	или 5,41%
$R_{\text{рп}} = 11605944 / 226203293 = 0,0513$	или 5,13%
$R_k = 10872593 / 37885616,5 = 0,2869$	или 28,69%
$R_{\text{ск}} = 10872593 / 19579707 = 0,5553$	или 55,53%
$R_{\text{заем}} = 10872593 / 18133836,5 = 0,5996$	или 59,96%
$R_{\text{пер.к}} = 10872593 / 19579707 = 0,5553$	или 55,53%
$R_{\text{осн.к}} = 10872593 / 14844385,5 = 0,7324$	или 73,24%
$R_{\text{об.к}} = 10872593 / 23041231 = 0,4719$	или 47,19%
$R_{\text{опф}} = 10872593 / 11105602 = 0,9790$	или 97,90%
$R_{\text{и}} = 181835 / 10872593 = 0,0167$	или 1,67%
$R_{\text{ч}} = 11605944 / 234 = 49598,0513$	или 4959805,13%

2015 год:

$R_z = 2633894 / 67571197 = 0,0389$	или 3,89%
$R_{\text{рп}} = 2633894 / 70205091 = 0,0375$	или 3,75%
$R_k = 650619 / 51871373,5 = 0,0125$	или 1,25%
$R_{\text{ск}} = 650619 / 22435980,5 = 0,0289$	или 2,89%
$R_{\text{заем}} = 650619 / 29274438 = 0,0222$	или 2,22%
$R_{\text{пер.к}} = 650619 / 22458216,5 = 0,0289$	или 2,89%
$R_{\text{осн.к}} = 650619 / 15015682,5 = 0,0433$	или 4,33%
$R_{\text{об.к}} = 650619 / 36855691 = 0,0177$	или 1,77%
$R_{\text{опф}} = 650619 / 12638960 = 0,0515$	или 5,15%
$R_{\text{и}} = 822 / 650619 = 0,0013$	или 0,13%
$R_{\text{ч}} = 2633894 / 255 = 10328,9961$	или 1032899,61%

14 Расчет влияния факторов на изменение уровня рентабельности в целом по предприятию

Выполняется способом цепной подстановки, используя данные таблиц 25, 26.

2014 год по сравнению с 2013 годом:

Общее изменение рентабельности продукции, работ, услуг:

$$\Delta R_3 = 5,41 - 0,93 = 4,48\%$$

1) Влияние изменения структуры работ на уровень рентабельности:

$$\Delta R_{уд} = \left(\frac{1114200}{144846000} \right) \cdot 100 - 0,93 = - 0,16\%$$

2) Влияние изменения цен реализации:

$$\Delta R_{ц} = \left(\frac{81357293}{144846000} \right) \cdot 100 - \left(\frac{1114200}{144846000} \right) \cdot 100 = 55,4\%$$

3) Влияние изменения себестоимости работ:

$$\Delta R_c = 5,41 - \left(\frac{81357293}{144846000} \right) \cdot 100 = - 50,76\%$$

2015 год по сравнению с 2014 годом:

Общее изменение рентабельности продукции, работ, услуг:

$$\Delta R_3 = 3,89 - 5,41 = - 1,52\%$$

1) Влияние изменения структуры работ на уровень рентабельности:

$$\Delta R_{уд} = \left(\frac{8233600}{148462100} \right) \cdot 100 - 5,41 = 0,14\%$$

2) Влияние изменения цен реализации:

$$\Delta R_{ц} = \left(\frac{78257009}{148462100} \right) \cdot 100 - \left(\frac{8233600}{148462100} \right) \cdot 100 = - 58,26\%$$

3) Влияние изменения себестоимости работ:

$$\Delta R_c = 3,89 - \left(\frac{78257009}{148462100} \right) \cdot 100 = 56,6\%$$

2015 год по сравнению с 2014 годом:

Общее изменение рентабельности продаж:

$$\Delta R_{рп} = 3,75 - 5,13 = - 1,38\%$$

1) Влияние изменения структуры работ на уровень рентабельности

$$\Delta R_{уд} = \left(\frac{8233600}{156695700} \right) \cdot 100 - 5,13 = 0,12\%$$

2) Влияние изменения цен реализации:

$$\Delta R_{ц} = \left(\frac{78257009}{156695700} \right) \cdot 100 - \left(\frac{8233600}{156695700} \right) \cdot 100 = - 116,72\%$$

3) Влияние изменения себестоимости работ:

$$\Delta R_c = 3,75 - \left(\frac{78257009}{156695700} \right) \cdot 100 = 115,22\%$$

15 Уровень рентабельности продаж

2014 год по сравнению с 2013 годом:

Общее изменение рентабельности продаж:

$$\Delta R_{рп} = 5,13 - 0,92 = 4,21\%$$

1) Влияние изменения структуры работ на уровень рентабельности:

$$\Delta R_{уд} = \left(\frac{1114200}{145960200} \right) \cdot 100 - 0,92 = - 0,16\%$$

2) Влияние изменения цен реализации:

$$\Delta R_{ц} = \left(\frac{81357293}{145960200} \right) \cdot 100 - \left(\frac{1114200}{145960200} \right) \cdot 100 = 35,21\%$$

3) Влияние изменения себестоимости работ:

$$\frac{81357293}{226203293}$$

$$\Delta R_c = 5,13 - \left(\frac{81357293}{226203293} \right) \cdot 100 = -30,84\%$$

2015 год по сравнению с 2014 годом:

Используя данные таблиц сделаем расчет влияния факторов способом цепной подстановки:

Общее изменение рентабельности капитала:

$$\Delta R_k = 1,35 - 5,97 = -4,62\%$$

1) Влияние изменения структуры работ на уровень рентабельности:

$$\frac{8233600 - 733351}{156695700}$$

$$\Delta R_{уд} = \left(\frac{8233600 - 733351}{156695700} \right) \cdot 100 - 5,97 = 22,59\%$$

2) Влияние изменения цен реализации

$$\frac{-78257009 - 733351}{226203293}$$

$$\frac{8233600 - 733351}{156695700}$$

$$\Delta R_{ц} = \left(\frac{-78257009 - 733351}{226203293} \right) \cdot 100 - \left(\frac{8233600 - 733351}{156695700} \right) \cdot 100 = -237,03\%$$

3) Влияние изменения себестоимости работ:

$$\frac{11605944 - 733351}{226203293}$$

$$\frac{-78257009 - 733351}{226203293}$$

$$\Delta R_c = \left(\frac{11605944 - 733351}{226203293} \right) \cdot 100 - \left(\frac{-78257009 - 733351}{226203293} \right) \cdot 100 = 237,16\%$$

4) Влияние изменения внереализационных финансовых результатов:

$$\frac{11605944 - 1983275}{226203293}$$

$$\frac{11605944 - 733351}{226203293}$$

$$\Delta R_{вфр} = \left(\frac{11605944 - 1983275}{226203293} \right) \cdot 100 - \left(\frac{11605944 - 733351}{226203293} \right) \cdot 100 = -3,3\%$$

5) Влияние изменения коэффициента оборачиваемости капитала:

$$\frac{11605944 - 1983275}{226203293}$$

$$\Delta R_{коб} = 1,35 - \left(\frac{11605944 - 1983275}{226203293} \right) \cdot 100 = -24,04\%$$

16 Факторный анализ рентабельности капитала

2014 год по сравнению с 2013 годом:

Общее изменение рентабельности капитала:

$$\Delta R_k = 28,69 - 0,73 = 27,96\%$$

1) Влияние изменения структуры работ на уровень рентабельности:

$$\frac{1114200 + 1670}{145960200}$$

$$\Delta R_{уд} = \left(\frac{1114200 + 1670}{145960200} \right) \cdot 100 - 0,73 = -0,14\%$$

2) Влияние изменения цен реализации

$$\frac{81357293 + 1670}{226203293}$$

$$\frac{1114200 + 1670}{145960200}$$

$$\Delta R_{ц} = \left(\frac{81357293 + 1670}{226203293} \right) \cdot 100 - \left(\frac{1114200 + 1670}{145960200} \right) \cdot 100 = 27,46\%$$

3) Влияние изменения себестоимости работ:

$$\frac{11605944 + 1670}{226203293}$$

$$\frac{81357293 + 1670}{226203293}$$

$$\Delta R_c = \left(\frac{11605944 + 1670}{226203293} \right) \cdot 100 - \left(\frac{81357293 + 1670}{226203293} \right) \cdot 100 = -24,05\%$$

4) Влияние изменения внереализационных финансовых результатов:

$$\frac{11605944 - 733351}{226203293}$$

$$\frac{11605944 + 1670}{226203293}$$

$$\Delta R_{вфр} = \left(\frac{11605944 - 733351}{226203293} \right) \cdot 100 - \left(\frac{11605944 + 1670}{226203293} \right) \cdot 100 = -0,25\%$$

5) Влияние изменения коэффициента оборачиваемости капитала:

$$\frac{11605944 - 733351}{226203293}$$

$$\Delta R_{коб} = 28,69 - \left(\frac{11605944 - 733351}{226203293} \right) \cdot 100 = 24,94\%$$

2015 год по сравнению с 2014 годом:

Общее изменение рентабельности капитала:

$$\Delta R_k = 1,35 - 5,97 = -4,62\%$$

1) Влияние изменения структуры работ на уровень рентабельности:

$$\Delta R_{уд} = \left(\frac{8233600 - 733351}{156695700/5,97} \right) \cdot 100 - 5,97 = 22,59\%$$

2) Влияние изменения цен реализации

$$\Delta R_{ц} = \left(\frac{-78257009 - 733351}{226203293/5,97} \right) \cdot 100 - \left(\frac{8233600 - 733351}{156695700/5,97} \right) \cdot 100 = -237,03\%$$

3) Влияние изменения себестоимости работ:

$$\Delta R_{с} = \left(\frac{11605944 - 733351}{226203293/5,97} \right) \cdot 100 - \left(\frac{-78257009 - 733351}{226203293/5,97} \right) \cdot 100 = 237,16\%$$

4) Влияние изменения внереализационных финансовых результатов:

$$\Delta R_{вфр} = \left(\frac{11605944 - 1983275}{226203293/5,27} \right) \cdot 100 - \left(\frac{11605944 - 733351}{226203293/5,97} \right) \cdot 100 = -3,3\%$$

5) Влияние изменения коэффициента оборачиваемости капитала:

$$\Delta R_{Коб} = 1,35 - \left(\frac{11605944 - 1983275}{226203293/5,27} \right) \cdot 100 = -24,04\%$$