

Содержание

Введение	3
1 Технико-экономическая характеристика объекта исследования	5
1.1 Организационная характеристика ОАО «Невинномысская ГРЭС»	5
1.2 Финансово-экономические показатели деятельности предприятия	14
2 Методические основы оценки производственной деятельности предприятия	22
2.1 Методические подходы к оценке производственной деятельности предприятия	22
2.2 Методика анализа выполнения плана производства и реализации продукции	28
3 Анализ производственно-хозяйственной деятельности	35
3.1 Анализ финансовой устойчивости предприятия	35
3.2 Динамика производства электроэнергии и теплоэнергии и положение на рынке	41
3.3 Анализ инвестиционной деятельности	47
4 Разработка и обоснование предложений по совершенствованию оценки выполнения плана производства и реализации продукции с использованием технико-экономического анализа на примере ГРЭС ОАО «ОГК-5»	54
4.1 Обоснование мероприятий по совершенствованию оценки выполнения плана производства и реализации продукции ГРЭС ОАО «ОГК-5»	54
4.2 Экономическая эффективность мероприятий по совершенствованию оценки выполнения плана производства и реализации продукции предприятия «ГРЭС ОАО «ОГК-5»	69
Заключение	72
Список использованных источников	75

Одновременно план является руководством к действию и исполнению. Он используется для проверки идей, целей, для повышения эффективности управления предприятием и прогнозирования результатов деятельности. По мере реализации и изменения обстоятельств план может уточняться путем корректировок соответствующих показателей.

В связи с этим тема дипломного проекта «Разработка предложений по совершенствованию оценки выполнения плана производства и реализации продукции с использованием технико-экономического анализа на примере предприятия «ГРЭС ОАО «ОГК-5» является актуальной.

Цель данного дипломного проекта – разработка предложений по совершенствованию оценки выполнения плана производства и реализации продукции с использованием технико-экономического анализа.

Объектом исследования выступает «ГРЭС ОАО «ОГК-5». Невинномысская ГРЭС поставляет электроэнергию на ФОРЭМ и отпускает тепловую энергию промышленным предприятиям и населению города Невинномысска.

Предмет исследования методика оценки выполнения плана производства и реализации продукции с использованием технико-экономического анализа.

Для достижения поставленной цели предстоит решить следующие задачи:

- рассмотреть состояние изучаемой отрасли и перспективы развития;
- изучить методику составления плана производства и реализации продукции;
- изучить методы оценки производства и реализации продукции.

Методологические основы для выполнения работы явились труды Российских и зарубежных авторов, а так же статистическая и бухгалтерская отчетность предприятия.

В процессе работы использовались методы и приёмы сравнительного и факторного анализа по отчетным данным за три года (2004г., 2005г., 2006г.).

Рентабельность собственного капитала в 2004 г. составила 13,4%, текущая ликвидность компании - 2,17, соотношение заемного и собственного капитала 76,5%, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами - 0,19.

Величина дивидендов на обыкновенную акцию составляет 3,692 рублей, на привилегированную акцию - 0 рублей.

ГРЭС состоит из теплоэлектроцентрали (ТЭЦ), конденсационных энергоблоков открытой компоновки и парогазовой установки.

Строительство электростанции было начато в 1958 году. В июне 1960 года был введен в эксплуатацию первый теплофикационный агрегат мощностью 25 мВт.

В последующие годы, наряду с расширением части ТЭЦ, велись работы по проектированию, строительству и монтажу конденсационных энергоблоков. Первый энергоблок был введен в эксплуатацию в июне 1964 года, последний шестой энергоблок введен в эксплуатацию в августе 1970 года.

В 1970 году было начато сооружение парогазовой установки ПГУ-170, которая была сдана в опытно-промышленную эксплуатацию в 1972 году.

ПГУ-170 является первым образцом парогазовой технологии, где применена комбинированная схема паротурбинной и газотурбинной установок с высоконапорным парогенератором.

В 1974 году, после ввода в эксплуатацию турбины № 5 (Р-100-130/15) ГРЭС достигла своей проектной мощности.

В связи с недостаточным теплопотреблением паровая турбина № 5 была перекомпонована, в результате чего установленная электрическая мощность станции снизилась на 70 мВт, а тепловая – на 241 Гкал/час.

Установленная электрическая мощность электростанции на 01.01.2001 года составляет 1270 мВт, тепловая – 710 Гкал/час.

На Невинномысской ГРЭС, на части ТЭЦ с поперечными связями установлены четыре котлоагрегата производительностью по 220 тонн в час и 3 котлоагрегата по 480 тонн/час. В машинном зале установлены теплофикационные

Выдача мощности от электростанции осуществляется напряжением 6,35 и 110 кВ закрытых распределительных устройств и на напряжении 330 кВ открытого распределительного устройства, расположенного на расстоянии 3 км от станции.

Генераторы ТЭЦ подключены к системе шин 6 кВ. Генераторы конденсационных энергоблоков и паровой турбины ПГУ-170 через повышающие трансформаторы – к шинам 110÷330 кВ, генератор газовой турбины ПГУ-170 через повышающий трансформатор и кабельную линию – к шинам 35 кВ.

Связь между шинами 110 и 330 кВ осуществляется двумя автотрансформаторами АТ-1 и АТ-2. От ОРУ-330 кВ электроэнергия передается по электрическим сетям на ФОРЭМ. От ЗРУ-35 кВ; 6 кВ; 110 кВ передача электрической энергии осуществляется ОАО «Невинномысский Азот».

Невинномысская ГРЭС до марта 1993 года входила в состав РЭУ «Ставропольэнерго». В соответствии с Указами Президента РФ № 922 от 17.08.1992 года и № 923 от 15.08.1992 года, а также распоряжения РАО «ЕЭС России» № 59-Р от 18.03.1993 года станция преобразована в акционерное общество открытого типа «Невинномысская ГРЭС» РАО «ЕЭС России» и зарегистрирована

Постановлением Главы администрации г. Невинномысска № 243 от 24 марта 1993 года, 20 сентября 1996 г. Постановление главы Администрации г Невинномысска № 1191; Свидетельство о государственной регистрации № 0214 от 23.12.98 г.

Действующая организационная структура «ГРЭС ОАО «ОГК-5» представляет собой совокупность взаимосвязанных подразделений, находящихся между собой в устойчивых производственных отношениях, обеспечивающих их функционирование и развитие как единого целого.

Тесная связь между технологическими подразделениями производства и большой объём выпуска неменяющегося вида продукции – электрической и тепловой энергии, обосновывает применение линейно-функциональной организации управления, что позволяет чётко планировать и строго контролировать производственно-хозяйственную деятельность.

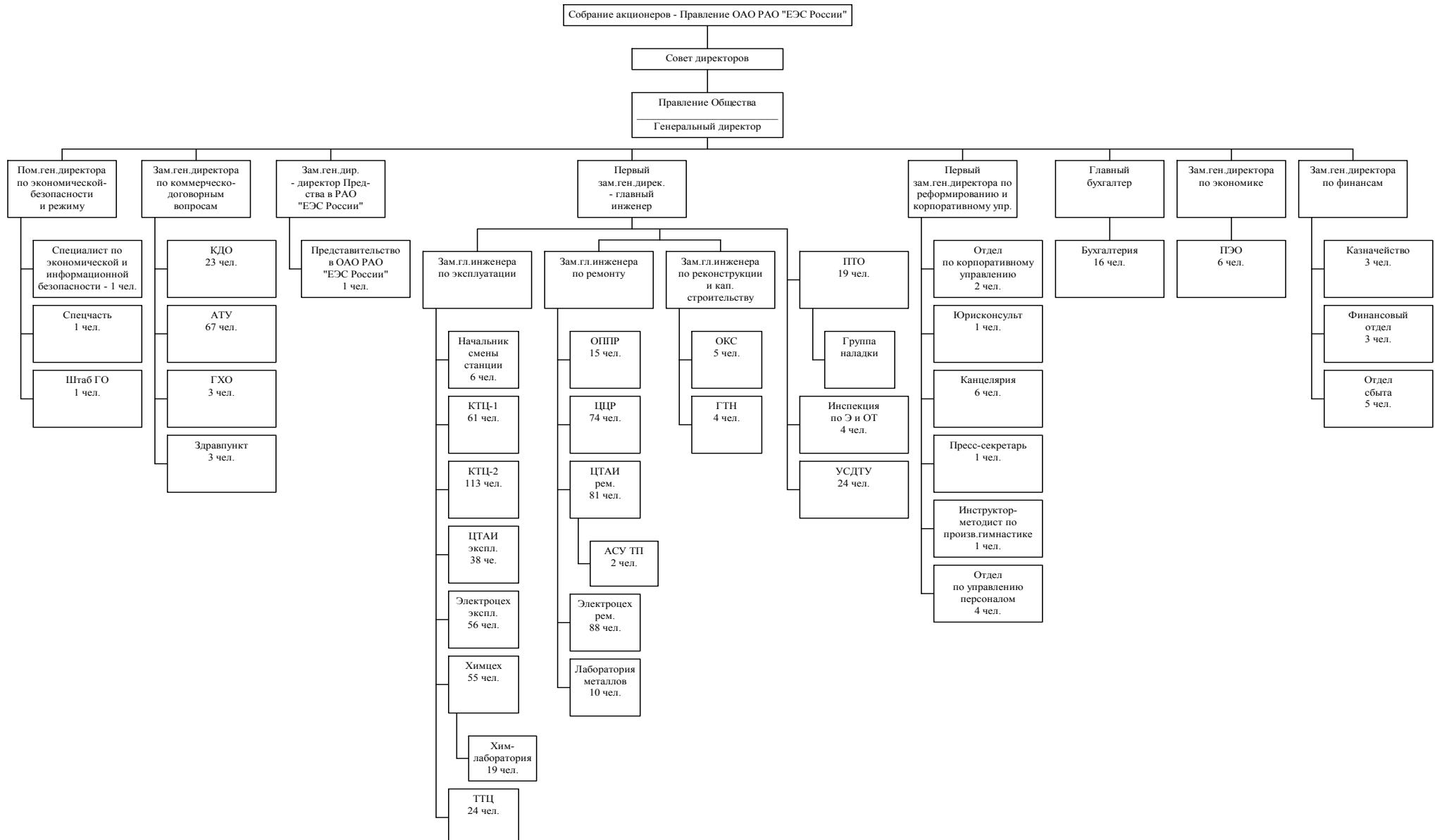


Рисунок 1.1 –Организационная структура ОАО «Невинномысская ГРЭС»

3.1	Электрический цех
3.2	Цех централизованного ремонта
3.3	Химический цех
3.4	Цех тепловой автоматики и измерений
3.5	Топливно-транспортный цех
3.6	АСУ ТП
3.10	Участок средств диспетчерского и технологического управления
3.11	Лаборатория металлов

Рисунок 1.4 - Ремонтные и вспомогательные производственные подразделения

4 группа: подразделение транспортного обеспечения

Основная функция – своевременная доставка грузов, материалов и запасных частей.

5 группа: подразделение охраны

Основная функция – организация охраны объекта.

6 группа: подразделение здравоохранения

Основная функция – охрана здоровья работников.

Существовавшая организационная структура управления отвечала потребностям производства на данном этапе развития.

К положительным чертам организационной структуры управления ОАО «Невинномысская ГРЭС» можно отнести:

- четкое разделение труда, что позволяет добиться поставленных целей;
- высокая компетентность специалистов;
- иерархичность уровней управления, при которой каждый нижестоящий уровень контролируется вышестоящим и подчиняется ему, при этом не возникает противоречие поставленных задач.

Недостатком организационной структуры управления, применяемой на предприятии ОАО «Невинномысская ГРЭС» является длинный путь прохождения управленческого решения от руководителя к исполнителю.

рую покупает МУП "Теплосеть" для перепродажи населению города, производит Невинномысская ГРЭС с тарифом, вдвое ниже тарифа котельных города.

Основной задачей в этом направлении является сдерживание роста тарифов на тепловую энергию, чтобы не провоцировать потребителей тепла на поиск и использование альтернативных источников тепла, т.к. снижение конкурентоспособности Общества может привести к ухудшению финансово-экономических показателей.

1.2 Финансово-экономические показатели деятельности предприятия

АО "Невинномысская ГРЭС" поставляет электроэнергию на ФОРЭМ и отпускает тепловую энергию промышленным предприятиям и населению г. Невинномысска. Население города составляет - 135 тыс. чел. Общее число договоров энергоснабжения достигло 21 шт..

Уставный капитал АО "Невинномысская ГРЭС" составляет 436701690 тыс. рублей, он разделен на 43670169 шт. акций, в том числе: 43670169 шт. обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 рублей и 0 шт. привилегированных акций номинальной стоимостью 0 рублей.

Количество акционеров, зарегистрированных в реестре на дату проведения последнего общего собрания акционеров 1 шт.

РАО "ЕЭС России" принадлежит 43670169 акций, в том числе привилегированных 0 шт., обыкновенных 43670169 шт.. Доля РАО "ЕЭС России" в уставном капитале компании составляет 100 %. Другими крупнейшими акционерами являются: нет, их доля в уставном капитале компании составляет соответственно 0% .

Уровень оплаты с учетом погашения дебиторской задолженности в 2007 году составил 100%. Дебиторская задолженность сократилась на 21,6 %, кредиторская на 46,2%.

Рентабельность собственного капитала в 2007 г. составила 13,4%, текущая ликвидность компании – 2,17, соотношение заемного и собственного капитала

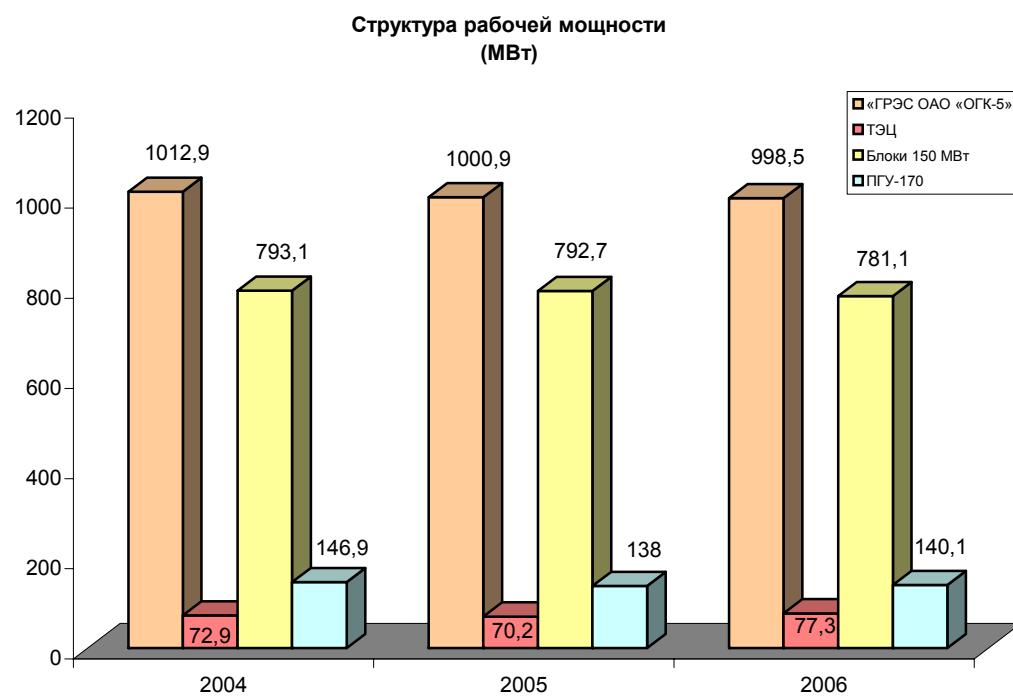


Рисунок 1.6- Структура рабочей мощности

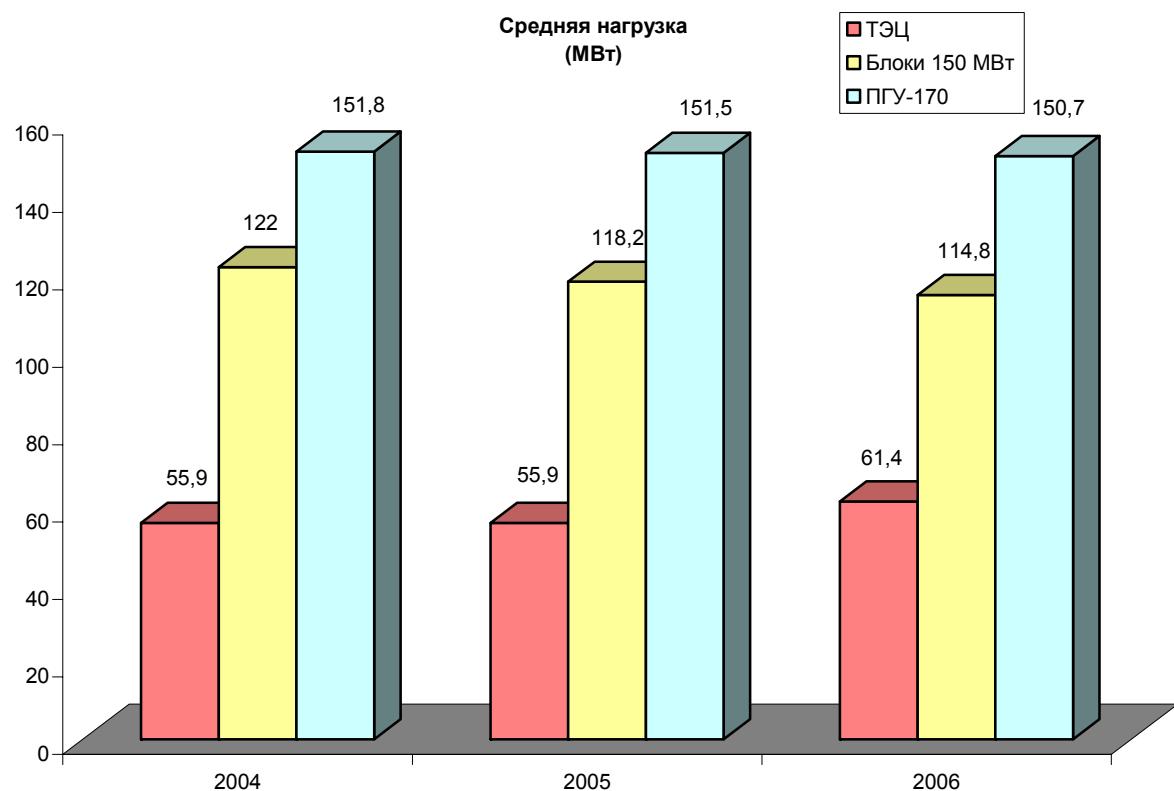


Рисунок 1.7 - Динамика полезного отпуска электро- и теплоэнергии (за 3 года)

рабочих – 645 чел.

Структура персонала по категориям представлена на рисунке 12.1.

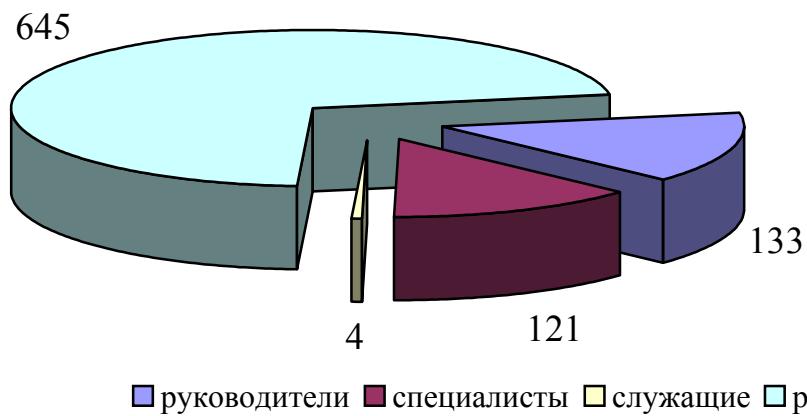


Рисунок 1.8 – Распределение персонала по категориям

На электростанции работает персонал разных возрастных групп. Наибольшую группу составляют работники от 30 до 50 лет – 597 человек. Далее идут работники старше 50 лет – 161 человек. Работающих пенсионеров – 39 человек. Работников в возрасте до 30 лет – 106 человек. Распределение по возрастным группам представлено на рисунке 1.9.

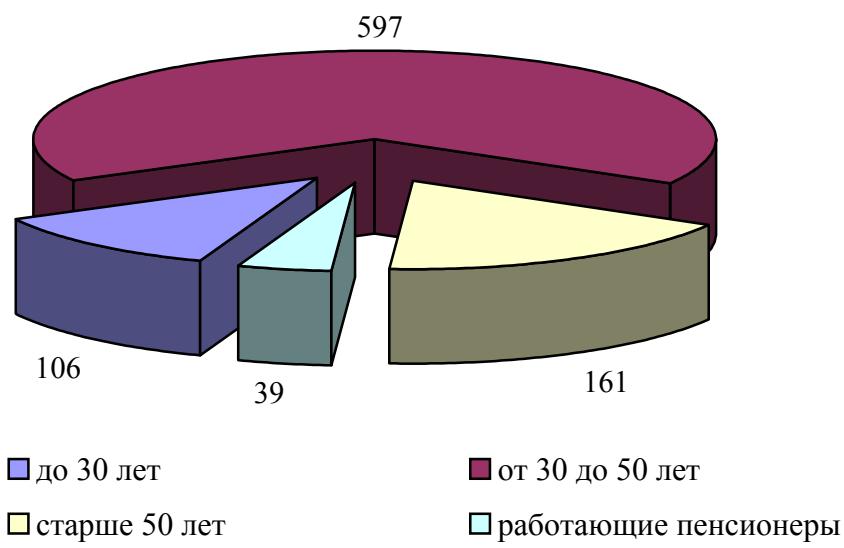


Рисунок 1.9 – Распределение персонала по возрастным группам

Общая численность персонала Общества на 01.01.2007 года составила 903 человека, из них:

- административный персонал – 121 чел.;
- производственный персонал – 774 чел.;
- непроизводственный – 8 чел.

Изменение их соотношения по годам за последние три года приведены в таблице 1.2

Таблица 1.2 - Изменение соотношения численности административного, производственного и непроизводственного персонала по годам за последние три года

Годы	Общая численность персонала	Численность административного персонала	Численность производственного персонала	Численность непроизводственного персонала
2004	1557	108	1358	91
2005	1529	115	1323	91
2006	903	121	774	8

Рост численности административного персонала обусловлен изменениями в организационной структуре управления акционерным обществом. Так были созданы следующие структурные подразделения:

- финансовый отдел;
- отдел сбыта;
- отдел по корпоративному управлению;
- Представительство в РАО «ЕЭС России»;
- канцелярия.

На базе ремонтных подразделений (участка по ремонту котельного оборудования; участка по ремонту парогазотурбинного оборудования; участка по ремонту обмуровки и термоизоляции; ремонтно–строительного цеха; бригад це-

2 Методические основы оценки производственной деятельности предприятия

2.1 Методические подходы к оценке производственной деятельности предприятия

Планирование – это не просто пассивное прогнозирование своего будущего состояния, это руководство к действию, т.е. директива для подчиненных служб.

План, а точнее плановые показатели – это эталон для последующего анализа фактических результатов. Основа анализа – сравнение. Если на предприятии отсутствует система взаимоувязанных плановых показателей, то его фактическое состояние оценить невозможно, т.к. не с чем сравнивать. В этом случае оперативный и достоверный бухгалтерский учет для самого предприятия теряет смысл.

Для каждого объекта планирования (в рассматриваемом случае структурного подразделения) план должен задаваться извне. Формирование плана “самому себе” недопустимо, так как он не будет отражать реальных возможностей управляемого объекта и, как правило, будет занижен.

План должен быть объективным и обоснованным. Тот, кому формируется плановое задание, должен ясно представлять себе методологию планирования и ее внутреннюю логику. Поскольку наиболее достоверная и объективная информация – это та, которая может быть выражена в виде простого числа, то соответственно и плановые показатели должны задаваться в виде числовых значений.[1,3]

План должен быть контролируемым. То есть фактическое исполнение заданных плановых показателей должно быть легко и быстро проверямо. Если на предприятии отсутствует система оперативного и достоверного контроля за фактическим состоянием, то целесообразность и эффективность планирования минимальны.

ния всем службам предприятия. Образно говоря, план по производству товарной продукции – это план планов.

Критерии оценки приемлемости плана по производству

Возникает вопрос, какой план по производству считать “хорошим”? Во времена централизованной экономики план по производству спускался “сверху”, поэтому никаких сомнений быть не могло, – какой план задали, тот и “хороший”.

Теперь предприятие само формирует свою производственную программу, а, соответственно, само должно решить, какой план считать приемлемым, удовлетворительным. Следовательно, задача заключается в том, чтобы выработать оценочные критерии приемлемости принимаемой производственной программы.[2,126]

Решение следующее: поскольку цель плана производства – формирование доходов предприятия путем выпуска товарной продукции, то значит, расходы, которые предприятию предстоит понести в процессе производства, должны быть компенсированы доходами от реализации данной продукции.

Другими словами, к исполнению принимается такой план производства, где ожидаемый объем товарной продукции в рублях не ниже ожидаемых суммарных расходов предприятия за тот же плановый период.

При этом необходимо отметить, что, если за время своей предыдущей деятельности предприятие работало неэффективно, т.е. с убытками, которые выражались в накопленных переходящих расходах, то к текущей производственной деятельности должны быть предъявлены повышенные требования. В этом случае принимаемая производственная программа должна не только обеспечить текущую деятельность предприятия, но и создать условия для его экономического оздоровления. Иначе говоря, ожидаемый объем выпуска товарной продукции должен не только перекрыть текущие расходы, но при этом полностью, или хотя бы частично, погасить накопленные долги.

Методика формирования плана по производству.

План производства формируется на год с поквартальной разбивкой. Внутри квартала план делится помесечно. Минимальный планово – учетный период – один календарный месяц.

Как видно, процедура формирования производственной программы очень трудоемка. На формирование даже одного варианта плана уходит не одна неделя, а, учитывая то, что с первой попытки это сделать, как правило, не удается, то вся процедура принятия, согласования и утверждения производственной программы может занимать несколько месяцев.

Большую помощь в этом деле может оказать автоматизация процесса планирования с использованием современных компьютерных технологий, однако при этом принципы и алгоритм формирования плана производства остаются неизменными.[9,189]

Номенклатура производственной программы, по согласованию с заинтересованными службами, может быть изменена в течение планового периода, но при этом объем товарной продукции в рублях не должен быть уменьшен по отношению к утвержденному.

Показателем деятельности производственных структурных подразделений будет являться выполнение накопительного плана выпуска товарной продукции в рублях.

Контроль за выполнением производственного плана по объему осуществляется руководитель предприятия не реже, чем ежемесячно. Оперативный контроль ведет ПЭО, который готовит необходимую информацию для руководителя предприятия.

Документы, по которым ПЭО осуществляет контроль, должны отражать факт перехода ответственности за готовую продукцию от производственных служб к отделу сбыта. Это может быть акт приема на склад готовой продукции, грузовой коносамент и прочее. При оказании услуг – акт выполненных работ.

Годовой номенклатурный план производства формируется, согласовывается и утверждается не позднее, чем за 40 календарных дней до планируемого годового периода.

Основными задачами оценки выполнения плана производства и реализации являются:

- оценка степени выполнения плана и динамики производства и реализации продукции
- определение влияния факторов на изменение величины этих показателей
- выявление внутрихозяйственных резервов увеличения выпуска и реализации продукции

разработка мероприятий по освоению выявленных резервов.

2.2 Методика анализа выполнения плана производства и реализации продукции

Оценка объема производства продукции начинается с оценки его динамики, расчета базисных и цепных темпов роста и прироста.

В ходе общей оценки выполнения плана и динамики объема производства продукции изучают:

в какой мере предприятие изменяет выпуск продукции

в какой мере характер и направление этих изменений соответствуют удовлетворению рыночного спроса на продукцию с одной стороны, а с другой – как эти изменения отражаются на финансовых результатах деятельности предприятия.

Переход к рыночной экономике требует от предприятий повышения эффективности производства, конкурентоспособности продукции и услуг на основе внедрения достижений научно-технического прогресса, эффективных форм хозяйствования и управления производством, преодоления бесхозяйственности, активизации предпринимательства, инициативы и т. д. Важная роль в реализации этой задачи отводится экономическому анализу деятельности субъектов хозяйствования. С его помощью вырабатывается стратегия и тактика развития предприятия, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется кон-

Валовая продукция - это стоимость всей произведенной, продукции и выполненных работ, включая незавершенное производство. Выражается в сопоставимых и действующих ценах.

Товарная продукция отличается от валовой тем, что в нее не включают остатки незавершенного производства и внутрихозяйственный оборот. По своему составу на многих предприятиях валовая продукция совпадает с товарной, если нет внутрихозяйственного оборота и незавершенного производства.

Важное значение для оценки выполнения производственной программы имеют натуральные показатели объемов производства и реализации продукции (штуки, метры, тонны и т.д.). Их используют при анализе объемов производства и реализации продукции по отдельным видам и группам однородной продукции.

Сопоставление достигнутого уровня следует провести с:

- а) запланированным уровнем;
- б) уровнем предыдущего периода.

В первом случае мы получим информацию о качестве работы предприятия, во втором - о его развитии.

На основе анализа можно сделать выводы:

об уровне выполнения плана по объему валовой и товарной продукции ;

о наличии структурных сдвигов. На них указывает расхождение индексов объемов продукции в стоимостном и трудовом выражении;

о динамике запасов незавершенного производства. На рост запасов указывает выполнение неравенства $J_{вп} > J_{тп}$. Если $J_{вп} < J_{тп}$ - запасы незавершенного производства сокращаются.

Если $J_{нчас} > J_c$, это свидетельствует о структурных сдвигах в пользу более трудоемкой (менее материалоемкой продукции). Здесь $J_{нчас}$ - индекс объема продукции, выраженного в трудовом измерении (нормочасах); J_c - индекс объема продукции по себестоимости.[8,128]

Соотношение $J_{нчас} < J_c$ свидетельствует о обратной тенденции.

Сопоставление относительных показателей объема продукции, выраженного в отпускных ценах и по себестоимости, позволяет выявить структурные

$$\Delta B\Pi_{xi} = \Delta\Phi O_{xi} \cdot O\Pi\Phi_{\phi} \quad (8)$$

$$\Delta B\Pi_{xi} = \Delta MO_{xi} \cdot MZ_{\phi} \quad (9)$$

$$\Delta P\Pi_{xi} = \Delta\Gamma B_{xi} \cdot \gamma P_{\phi} \cdot D_{e\phi} \quad (10)$$

$$\Delta P\Pi_{xi} = \Delta\Phi O_{xi} \cdot O\Pi\Phi_{\phi} \cdot D_{e\phi} \quad (11)$$

$$\Delta P\Pi_{xi} = \Delta MO_{xi} \cdot MZ_{\phi} \cdot D_{e\phi} \quad (12)$$

По второй группе резервы увеличения производства продукции за счет увеличения численности оборудования (РК), времени его работы (РТ) и выпуска продукции за один машинно-час (РЧВ) рассчитываются по формуле:

$$PBP_{xi} = PK \cdot \Gamma B_{\phi} \quad (13)$$

$$PBP_{xi} = PT \cdot \gamma B_{\phi} \quad (14)$$

$$PBP_{xe} = P\gamma B \cdot T_e \quad (15)$$

По третьей группе резервы увеличения выпуска продукции исчисляются следующим образом:

а) дополнительное количество i -го материала делится на норму его расхода на единицу i -го вида продукции и умножается на плановую цену единицы продукции. Затем результаты суммируются по всем видам продукции:

$$PBP = \sum (PM_j / HP_{jxi} \cdot U_{inx}) \quad (16)$$

б) сверхплановые отходы материалов делятся на норму их расхода на единицу i -го вида продукции и умножаются на плановую цену единицы соответствующего вида продукции, после чего полученные результаты суммируются:

$$PBP = \sum (POTX_j / HP_{jxi} \cdot U_{inx}) \quad (17)$$

в) планируемое сокращение нормы расхода i -го ресурса на единицу i -го вида продукции умножается на планируемый к выпуску объем производства i -го вида продукции, полученный результат делится на плановую норму расхода и умножается на плановую цену данного изделия, после чего подсчитывается общая сумма резерва валовой продукции:

Первый субиндекс характеризует влияние динамики цен, второй - физических объемов производства.

Кроме того в процессе анализа часто рассчитываются дополнительные показатели:

1. Доля прироста продукции за счет повышения производительности труда

$$d\Delta B\Pi_B = 100 - \frac{J_Q - 100}{J_{B\Pi} - 100} * 100 \quad (20)$$

где J_Q , $J_{B\Pi}$ - индексы численности производственных рабочих и валовой продукции. Формула применяется при условии $J_{B\Pi} > J_Q \geq 100\%$;

2. Условное высвобождение работающих (экономия рабочей силы):

$$E_Q = Q_1 - \frac{B\Pi^1}{B^0} = \frac{B\Pi^1}{B^1} - \frac{B\Pi^1}{B^0} \quad (21)$$

где Q_1 - численность работающих в отчетном периоде, чел.; B^1 , B^0 - выработка работающих в отчетном и базисном периодах, р/чел.; $B\Pi^1$ - объем валовой продукции в отчетном периоде, р.[5,158]

В 2006 г. ОАО «Невинномысская ГРЭС» получено чистой прибыли 219 143 тыс. руб., что выше уровня 2004 г. в 2,2 раза (чистая прибыль 2004 г. – 100 205 тыс.руб.), в 2006 было получено 266 843 тыс. руб. чистой прибыли, что больше 2004 на 21,8%, и больше чем за тот же период прошлого года в 2,7 раза.

Увеличение прибыли произошло за счет увеличения прибыли от продаж (на 57,8 млн.руб.), уменьшения по сравнению с планом процентов к уплате и внереализационных расходов (19,4 млн.руб.), возврата излишне уплаченных ранее налогов (115,6 млн.руб.) а так же образования прибыли от списания реструктуризованных пеней по налогам (50,3 млн.руб.).

Отрицательно на размер чистой прибыли повлияло создание резерва по сомнительным долгам (100 млн.руб.) Расходы из чистой прибыли осуществлялись в соответствии со сметой использования прибыли и разрешением Совета директоров Общества на авансовое использование прибыли в 2006 г.

Структура имущества Общества подтверждает рациональность вложения собственных и заёмных средств в оборотные активы как наиболее ликвидную часть имущества Общества, хотя и произошло значительное снижение в этом плане с 85,9% на начало 2004 года до 60,7% на конец 2006 года.

При этом за последние три года произошло незначительное увеличение доли собственных средств, направленных на приобретение оборотных активов с 14,1% (28,2%-14,1%) до 15,7% (55,0%-39,3%), что свидетельствует об увеличении окупаемости средств, вложенных в наиболее ликвидные активы. Тот факт, что имущество Общества сформировано в большей части за счет собственного капитала, говорит о наличии возможности погашения обязательств перед кредиторами. Качественные изменения повлекли изменения в структуре собственного и привлечённого капитала. При существенном увеличении доли собственного капитала в общем итоге баланса (на 26,7%) значительно снизилась доля краткосрочных обязательств (на 40,9%) и долгосрочных обязательств (на 14,5%).

Для анализа данных баланса составим агрегированный баланс предприятия, таблица 3.2.

имущества был вызван увеличением оборотных активов на 24666 тыс. руб. и внеоборотных активов на 519 тыс. руб.

Увеличение стоимости оборотных активов произошло за счёт всех их составляющих, соответственно увеличилась доля оборотных активов в имуществе предприятия с 54,0% в 2004 году до 59,34% в 2005 году и 66,22% - 2006 году. Также наблюдается увеличение медленно реализуемых активов на 20235 тыс. руб. это, скорее всего, объясняется ростом цен на сырьё, материалы, комплектующие.

Неблагоприятным является увеличение статьи готовая продукция, что может означать проблемы со сбытом. На 2029 тыс. руб. увеличилась дебиторская задолженность и хотя увеличение незначительное это неблагоприятно для предприятия, так как дебиторская задолженность – это средства отвлечённые из его оборота.

На 2402 тыс. руб. или 78,4% увеличились высоколиквидные активы предприятия, что является благоприятной тенденцией, так как увеличивается ликвидность имущества в целом. Однако доля высоколиквидных активов мала 3,87% в 2006 году.

Источники финансирования предприятия в 2006 году увеличились на 25185 тыс. руб. или на 21,7%, их рост был вызван увеличением заёмного капитала. Собственный капитал предприятия увеличился в 2005 году на 6400 тыс. руб. или на 9,3%, в 2006 году на 9703 тыс. руб. или на 12,9%, но при этом уменьшилась доля собственных средств в источниках финансирования с 64,96% в 2005 году до 60,25% в 2006 году.

Тем не менее, собственный капитал составляет более 50%. Заёмный капитал увеличился на 15482 тыс. руб., его рост связан в основном с увеличением кредиторской задолженности. Для предприятия это благоприятно, так как эти средства оно привлекает в свой оборот.

На 4522 тыс. руб. увеличилась статья краткосрочные кредиты и займы. Это неблагоприятно, так как краткосрочные кредиты самый дорогостоящий источник финансирования. Однако их увеличение не создаёт угрозы финансовой незави-

Коэффициенты	Обозначе- ния	Рекомен- дуемые Значения	2004	2005	2006	Абсолютное Отклонение (+, -)	
			2004- 2005	2005- 2006			
Показатели состояния оборотных средств							
1. Обеспеченности собственными средствами	$K_{ОСС}$	$\geq 0,1 \div 0,6$	0,374	0,409	0,340	0,035	-0,069
2. Обеспеченности материальных запасов собственными средствами	$K_{ОМЗ}$	$> 0,6 \div 0,8$	0,91	0,877	0,735	-0,033	-0,142
3. Маневренности собственного капитала	K_M	$\geq 0,3$	0,305	0,374	0,439	0,069	0,065
Показатели структуры источников средств и степени финансовой независимости							
4. Автономии	K_A	$> 0,5$	0,662	0,650	0,602	-0,012	-0,048
5. Соотношения заёмных и собственных средств	$K_{СЗС}$	< 1	0,510	0,539	0,660	0,029	0,121
6. Финансовой устойчивости	$K_{ФУ}$	$\geq 0,5$	0,668	0,650	0,602	-0,018	-0,048

Расчет коэффициентов показал, что к концу 2006 года снижается коэффициент обеспеченности собственными средствами с 0,409 до 0,340, т.е. на 0,069, но при этом его значение соответствует нормативу, т.е. у предприятия 34,0% оборотных активов формируется за счёт собственных источников.

Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами также сократился до 0,735, но соответствует норме. Это означает, что на 73,5% материальные запасы покрыты собственными оборотными средствами, а 26,5% необходимые заёмные средства.

Коэффициент маневренности увеличился и показывает, что 43,9% собственного капитала является мобильным, т.е. используется для финансирования текущей деятельности.

Коэффициент автономии к концу 2006 года несколько снизился с 0,650 до 0,602, т.е. 60,2% обязательств предприятия на конец года представлено собственным капиталом, что соответствует рекомендуемым значениям, хотя тенденция коэффициента к снижению неблагоприятна.

План потребностей рынка и укрепление позиций АО-энерго на региональном рынке электроэнергии и тепла на 3 года приведен в таблице 3.6.

Таблица 3.6-Определение потребностей рынков электроэнергии и тепла

Наименование показателя	Ед. изм.	Годы			Отклонения	
		2005	2006	2007	2007 к 2005	2007 к 2006
Объем поставки электроэнергии (полезный отпуск)	Млн. квт.ч	5513,96	5018,67	5278,51	-4,3%	5,2%
Темп роста объема поставок электроэнергии	%	97,3%	92,6%	95,7%	-1,6%	3,3 %
Объем поставки электроэнергии на потребительский рынок по договорам	Млн. квт.ч	0,279	0,01	0,01	-96,4%	0,0%
Объем поставки электроэнергии на оптовый рынок	Млн. квт.ч	5513,68	5018,657	5278,50	-4,3%	5,2%
Темп роста объема поставок электроэнергии на оптовый рынок	%	97,3%	91,0%	95,7%	-1,6%	5,2%
Объем поставки теплоэнергии по договорам	тыс. Гкал	2016,03	1689,14	1695,465	-15,9%	0,4%
Темп роста объема поставок теплоэнергии	%	126,1%	83,8%	84,1%	-33,3%	0,4%
Доля АО –энерго на региональном рынке теплоэнергии*)	%	91,0%	91,0%	91,0%	0%	0%

В 2007г. отпущено теплоэнергии на 428 816 тыс.руб. (с НДС), из нее промышленности 343917 тыс. руб., оптовым потребителям-перепродавцам 84 898 тыс.руб.

Ежемесячно ЗАО «ЦДР ФОРЭМ» доводит плановое задание на поставку электроэнергии и мощности «ГРЭС ОАО «ОГК-5» по потребителям. В плановое задание, помимо базовых энергосистем Юга, включались другие энергосистемы. По истечении месяца поставки, после сверки расчетов, ЗАО «ЦДР ФОРЭМ» фиксирует фактические объемы платежей.

млн.руб.

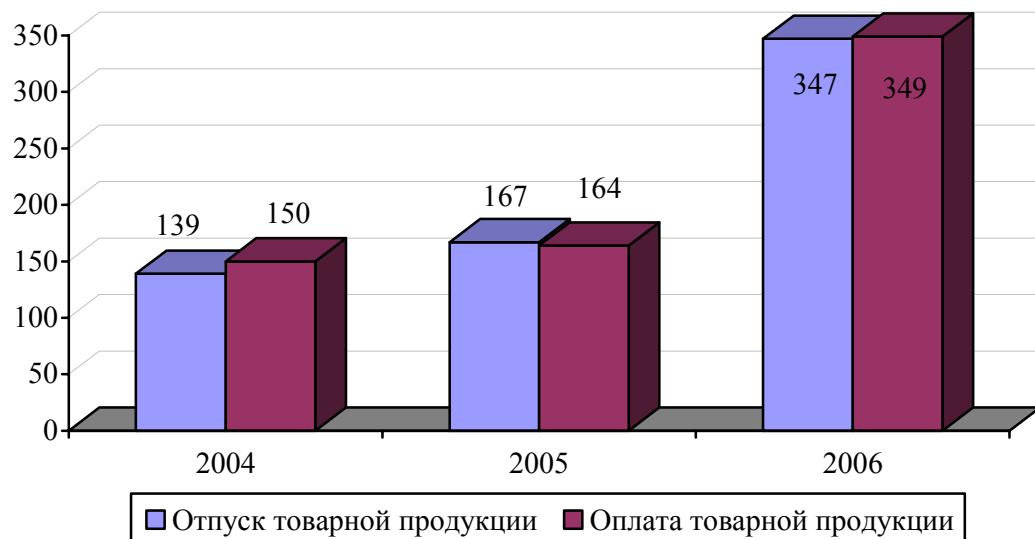


Рисунок 3.3 –Уровень товарного выпуска

Оплата за отгруженную электрическую и тепловую энергию осуществлялась денежными средствами, векселями и взаиморасчётами.

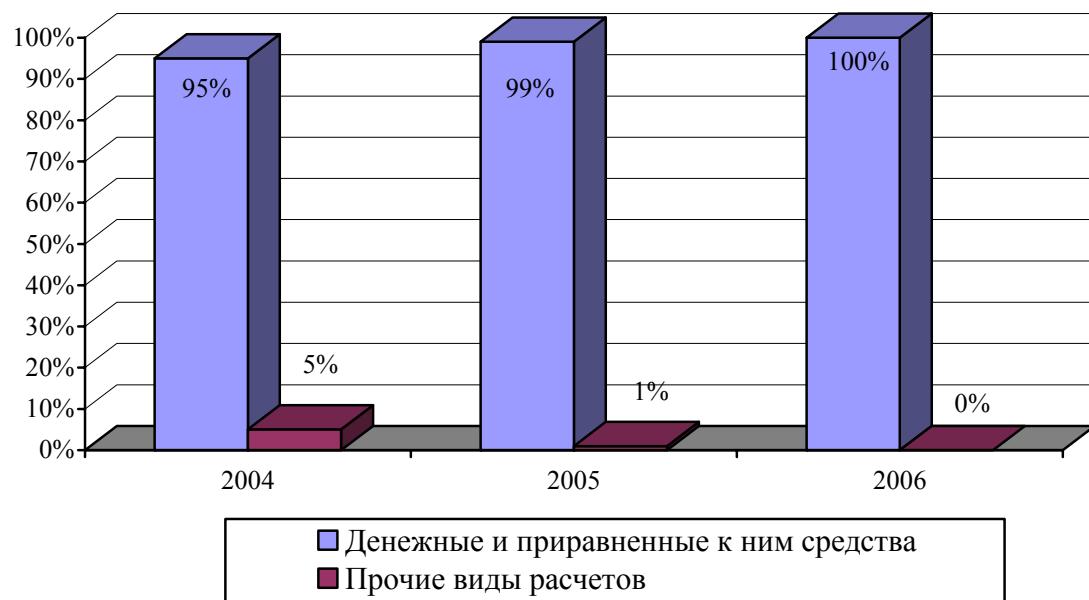


Рисунок 3.4 –Структура оплаты

«ГРЭС ОАО «ОГК-5» производит и отпускает тепловую энергию промышленным и муниципальным предприятиям города по дифференцированным тарифам, утверждённым РЭК Ставропольского края.

Динамика изменения структуры оплаты тепловой энергии.

потребляет оптовый потребитель – перепродавец МУП "Теплосеть" – для переподажи тепловой энергии населению г. Невинномысска.

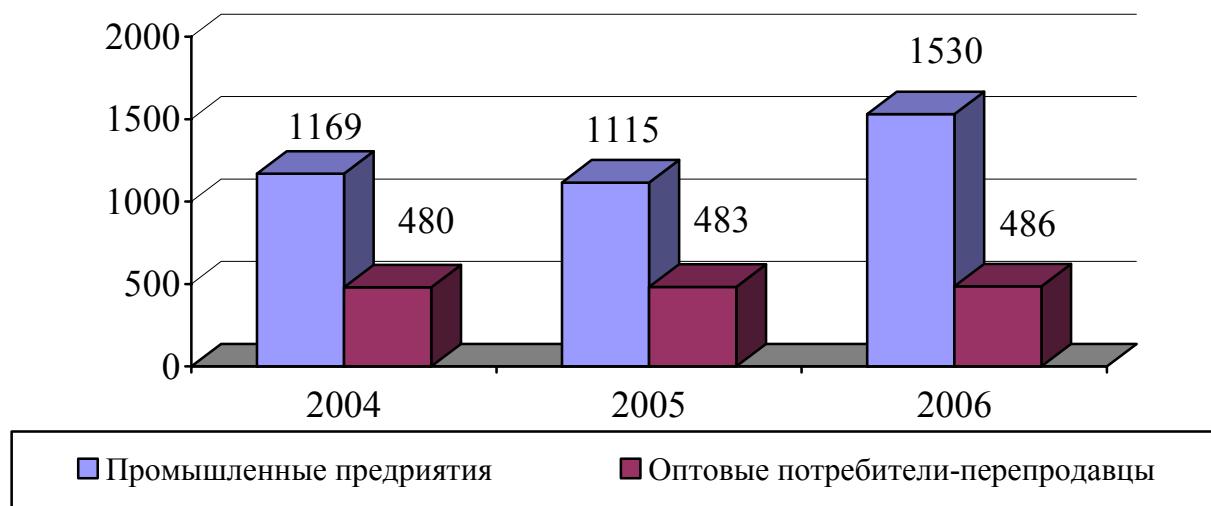


Рисунок 3.6 - Отпуск теплоэнергии потребителям (тыс.Гкал).

Увеличение в структуре расчётов доли денежных средств явилось следствием ужесточения платёжной дисциплины в целом по РАО «ЕЭС России» и повышением качества работы с потребителями электрической и тепловой энергии сбытовых служб «ГРЭС ОАО «ОГК-5».

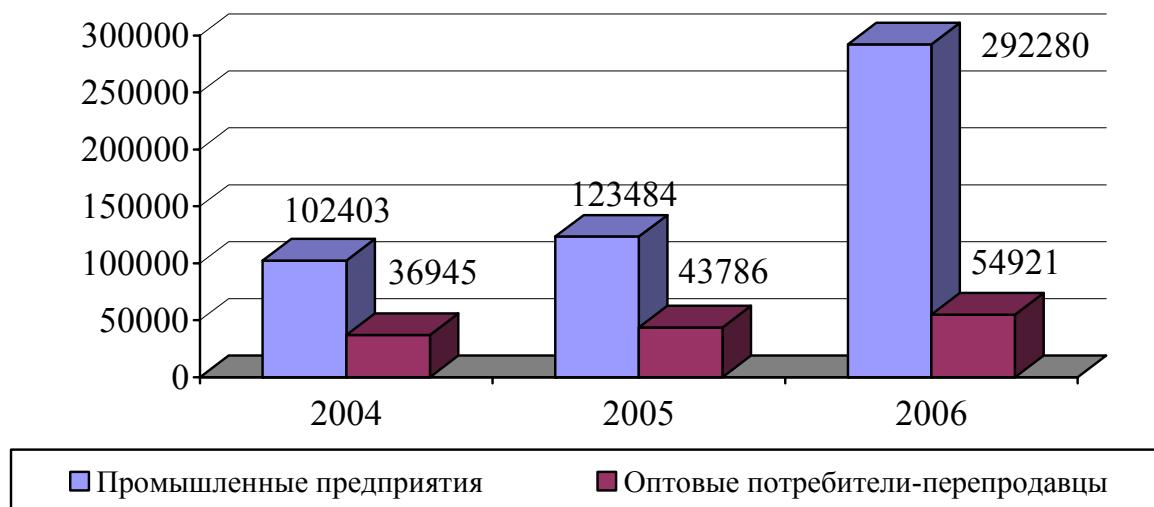


Рисунок 3.8 - Отпуск товарной продукции теплоэнергии потребителям

Увеличение в структуре расчётов доли денежных средств явилось следствием ужесточения платёжной дисциплины в целом по РАО «ЕЭС России» и повышением качества работы с потребителями электрической и тепловой энергии сбытовых служб «ГРЭС ОАО «ОГК-5».

Выполнение плана капитальных вложений в 2006 году составило 205827 тыс.руб. – 86 % от плана (235961 тыс.руб.), в том числе по объектам:

Таблица 3.9 – Выполнение плана капитальных вложений, тыс.руб.

Наименование объекта	План 2006 г.	Факт 2006 г.
Реконструкция «ГРЭС ОАО «ОГК-5» с увеличением тепловой мощности	854	3862
Расширение «ГРЭС ОАО «ОГК-5» с выполнением природоохранных мероприятий	201990	159476
В том числе: «Замена ТГ-3»	190563	145351
Прочие объекты энергетики. Реконструкция АСКУЭ, Ограждение Барсучковского водозабора с постом охраны, Реконструкция телефонной станции, Реконструкция газоснабжения. ГРП-2А, ИИС энергоблока № 10.	17725	33916
Оборудование, не входящее в сметы строек	10792	7579
ПИР будущих лет	4600	994

Причина невыполнения плана в отчётном году - нестабильное поступление денежных средств от потребителей электроэнергии.

В 2006 году введено 15 объектов. Ввод основных фондов в 2006 году составил 185938 тыс.руб. или 184% от плана – 100998 тыс.руб. Это позволило сократить объём незавершённого строительства на 40% и возместить более 15 млн.руб. НДС из бюджета.

Увеличение объёма капитальных вложений и улучшение финансирования капитальных вложений, концентрация средств на важнейших объектах технического перевооружения и реконструкции станции обеспечит ввод дополнительных мощностей и замену морально устаревшего оборудования.

Фактическое использование амортизационных отчислений

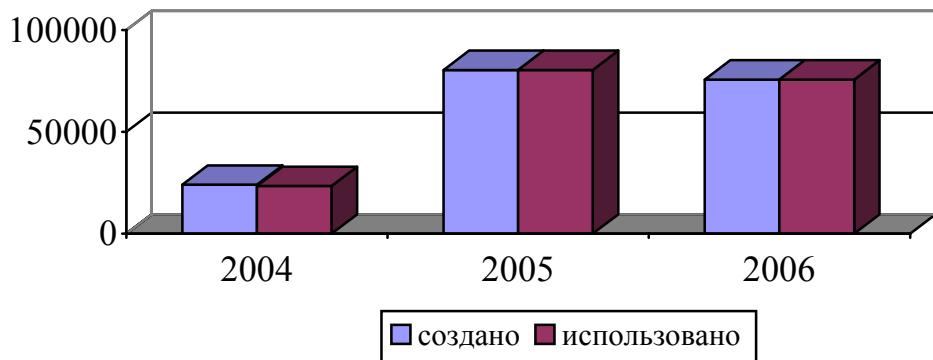


Рисунок 3.11 – Использование амортизационных отчислений

Основные средства были направлены на финансирование прочих объектов, по которым сокращено незавершённое производство.

Таблица 3.9 – Динамика амортизационных вложений

тыс.руб.

	2004 г.	2005 г.	2006 г.
Начислено амортизационных отчислений	24130	80388	75669
Использовано	23501	80388	75669

В 2006 году за счёт погашения дебиторской задолженности станция смогла увеличить объём использования источников в 2,4 раза больше 2005 года.

Использование фонда накопления.

Фактическое использование фонда накопления

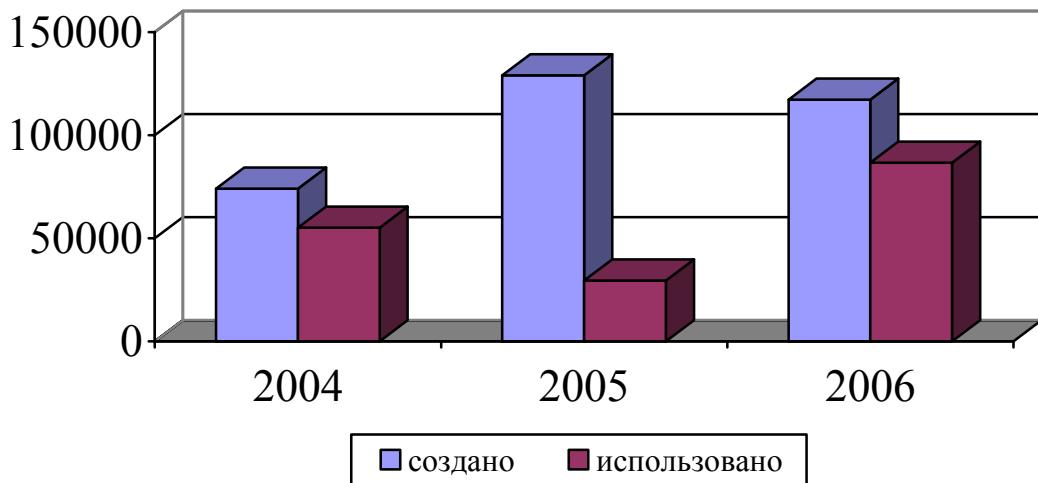


Рисунок 3.12 – Фонд накопления

В 2004-2006 годах кредитные ресурсы для осуществления инвестиционных проектов станцией не привлекались.

Активы Общества за 3 года снижены на 23 млн.руб. (или на 0,6%). Основными причинами их снижения являются:

прирост стоимости основных средств за счёт произведённой переоценки на 01.01.2005 года на 793 млн.руб.;

увеличение стоимости незавершённого строительства на 63 млн.руб.;

снижение НДС по оприходованным, но не оплаченным ценностям, на 163 млн.руб.;

снижения дебиторской задолженности на 513 млн.руб.;

снижение запасов ТМЦ и запчастей на 215 млн.руб.

Пассивы Общества снизились на 995 млн.руб. за счёт снижения кредиторской задолженности на 1778 млн.руб. и роста краткосрочных и долгосрочных займов и кредитов на 783 млн.руб.

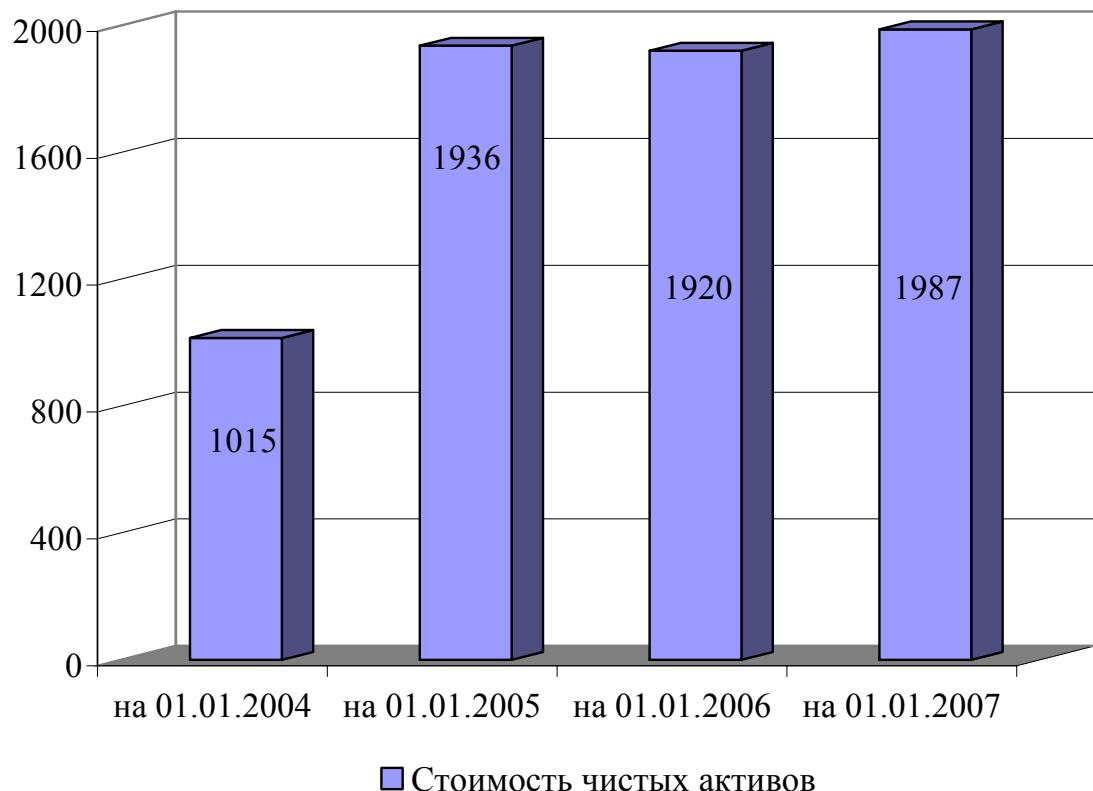


Рисунок 3.14 -График динамики изменения чистых активов:

4 Разработка и обоснование предложений по совершенствованию оценки выполнения плана производства и реализации продукции с использованием технико-экономического анализа на примере ГРЭС ОАО «ОГК-5»

4.1 Обоснование мероприятий по совершенствованию оценки выполнения плана производства и реализации продукции ГРЭС ОАО «ОГК-5»

Планирование выработки продукции в соответствии с заявленным платежеспособным спросом потребителей на основе эффективного использования материально-технических ресурсов.

Таблица 4.1- План основных показатели технико-экономических показателей

Наименование показателя	Ед. изм.	Годы			Отклонения	
		2007	2008	2009	2009 к 2007	2009 к 2008
Установленная мощность	МВт	1270	1210	1210	-4,7%	0,0%
Рабочая мощность	МВт	998,5	985,3	989,4	-0,9%	0,4%
Покупка(+), продажа (-) мощности , всего	МВт	-998,5	-985,3	-989,4	-0,9%	0,4%
В том числе на (с) оптовый рынок	МВт	-998,5	-985,3	-989,4	-0,9%	0,4%
Выработка электроэнергии	Млн квт.ч	5880,4	5356,02	5627,8	-4,3%	5,1%
Коэффициент использования установленной мощности	%	52,9%	50,5%	53,1%	0,4%	5,1%
Покупная электроэнергия(+), проданная на оптовый рынок (-)	Млн. квт.ч	-5513,68	-5018,657	-5278,50	-4,3%	5,2%
В том числе покупная электроэнергия(+), проданная на "рынок (-)"	Млн. квт.ч	-	-639,632	-730,995	-	11,4%
Отпуск электроэнергии с шин электростанций	Млн. квт.ч	5567,5	5067,244	5329,49	-4,3%	5,2%
Отпуск теплоэнергии с коллекторов ТЭС	тыс. Гкал	2016,0	1689,146	1695,46	-15,9%	0,4%
Удельный расход топлива на отпуск электроэнергии	Г/квт.ч	354,1	352,8	352,7	-0,4%	0,0%
Удельный расход топлива на отпуск теплоэнергии	Кг/Гкал	137,8	138,8	139,0	0,9%	0,1%

ОАО «Невинномысская ГРЭС» на 2009 г. установило плановое задание по рабочей мощности с учетом сезонных ограничений и плановых ремонтов обору-

Удельный расход на производство тепловой энергии по сравнению с планом в 2009 г. увеличился на 0,2 кг/Гкал. По сравнению с 2007 г. удельный расход условного топлива вырос на 1,2 кг/Гкал, что вызвано обусловлено планированием снижения объемов производства теплоэнергии в 2009 г..

Планирование необходимых закупок материально-технических ресурсов по оптимальным ценам и условиям для обеспечения выпуска продукции. Снижение цен на закупки в результате проведения тендерных (конкурентных) торгов.

Таблица 4.2-Основные показатели по топливно-финансовому балансу

Наименование показателя	Ед. изм.	Годы			Отклонения	
		2007	2008	2009	2009 к 2007	2009 к 2008
Потребность в поставке топлива:						
мазут	Тыс. тнт	21,6	31,3	34,791	61,07%	11,15%
газ	Тыс. м3	1889,62	1684,78	1748,298	-7,48%	3,77%
в т.ч. на текущий расход						
мазут	Тыс. тнт	19,4	17,3	34,791	79,34%	101,10%
газ	Тыс. м3	1889,62	1684,78	1748,298	-7,48%	3,77%
мазут	Тыс. тнт	2,2	14			
Необходимые средства на закупку топлива, всего с НДС	Тыс. руб.	2000894	2130631	2218215	10,86%	4,11%
На текущее потребление	Тыс. руб.	2003396,8	2087631	2218215	11,28%	6,26%
На накопление запасов	тыс. руб.	7497,2	43000			
Необходимые средства на погашение задолженности по топливу	тыс. руб.	103928	66532	-397	- 100,38 %	-100,60%
Потребность в средствах на топливо, всего	тыс. руб.	2104822	2197163	2217818	5,37%	0,94%

Расчет затрат на необходимую закупку топлива на 2009 г. осуществлялся с учетом запасов мазута на 01.01.2009 г. – 48,51 тыс.тонн, создания нормативных запасов топлива по приказам РАО «ЕЭС России» и текущего потребления для

общем объеме закупок снизилась на 4,8%. Снижение связано с планированием проведения в 2007 г. торгов на выполнение в 2009 г. работ по монтажу ТГ-3.

Задачи данного раздела: оптимизация численности персонала.

Таблица 4.4-Планирование численность персонала

Наименование показателя	Ед. изм.	Годы			Отклонения	
		2007	2008	2009	2009 к 2007	2009 к 2008
Среднесписочная численность персонала всего, без совместителей в том числе:	чел.	1 392	742	731	-47,5%	-9,5%
Среднесписочная численность ППП (УП-29, п.5)	чел.	1 324	739	728	-45,0%	-9,6%
Среднесписочная численность непромышленного персонала (УП-29, п.7)	чел.	68	3	3	-95,6%	0,0%
Снижение численности персонала всего, в том числе:	чел.	636	206	196	-69,2%	-4,9%
Промышленно-производственного, из него:	чел.	568	206	242	-57,4%	21,6%
Высвобождение персонала	чел.	568	206	242	-57,4%	21,6%
Непромышленной группы, из него:	чел.	68	0	0	-100,0%	-
Соотношение численности ППП) на начало года	%	98,5%	71,6%	70,5%	-28,4%	-1,5%
Нормативная численность ППП	чел.	1690	1033	1033	-38,9%	0%

Планом по оптимизации численности на 2009г. из списочного состава ППП ОАО «Невинномысская ГРЭС» был предусмотрен вывод 206 человек, в 2008 сокращение ППП составило 242 человека. Так как планируется дополнительный вывод ремонтного персонала ЦТАИ и мехмастерской.

Планирование эффективного использования и стимулирования работников АО-энерго в условиях работы в конкурентной среде.

Фонд заработной платы	тыс. руб.	178409	135389	135180	-24,23%	-0,15%
Выплаты социального характера		8304	6173	3406	-58,99%	-44,83%
Компенсационные выплаты высвобождающимся работникам	тыс. руб.	6022	2194	724	-87,97%	-66,99%
Другие выплаты	тыс. руб.	17458	21007	21636	23,93%	2,99%
Отчисления во внебюджетные фонды (единий социальный налог)	тыс. руб.	57042	41413	38150	-33,12%	-7,88%
Затраты на подготовку и переподготовку персонала	тыс. руб.	1259	3269	2256	79,19%	-30,99%
Затраты на управление персоналом	тыс. руб.	272741	213504	207701	-23,85%	-2,72%

Рост среднемесячного дохода ППП по сравнению 2007 г. составил 143,58%, что заметно выше индекса потребительских цен, однако причиной столь большого роста явилось не резкое увеличение доходов работников Общества, а вывод менее оплачиваемого персонала в 2007-2009г. и увеличение в связи с этим средней ступени оплаты.

Задача данного раздела формирование механизма управления издержками для увеличения прибыльности компании. Контрольным показателем раздела является сокращение издержек в соответствии с Программой управления издержками (тыс. руб.).

Таблица 4.7-Планирование издержек

Наименование показателя	Ед. изм.	Годы			Отклонения	
		2007	2008	2009	2009 к 2007	2009 к 2008
Затраты на производство и реализацию продукции по основному виду деятельности	Тыс. руб.	2520753	2779112	2883399	14,4%	3,8%

лизацию продукции						
-------------------	--	--	--	--	--	--

На 2009 г. планируется лимит эксплуатационных издержек в размере 2 399 414 тыс.руб., его величина, составит 2 470 597 тыс. руб. Эксплуатационные издержки планируются 2 526 088 тыс. руб., что на 55 491 тыс.руб. или 2,2% больше лимита.

Превышение лимита произойдет за счет увеличения затрат на ремонты, создания, в соответствии с рекомендацией РАО «ЕЭС России» резерва по выплате вознаграждения высшим менеджерам и образованием расходов по экспертизе тарифов на 2009 г.

Расходы по статьям затрат не отнесенным к эксплуатационным издержкам(ЕСН, плата за пользование водными объектами, амортизация и т.д.) по сравнению с 2008 планируется снизить.

Увеличение издержек происходит одновременно с ростом объемов производства за счет чего себестоимость 1квт.ч снизилась относительно 2008 на 1,1% и составила 48,0 коп., .

За счет планирования увеличения выработки рентабельность производства электроэнергии в 2009 г. составила 16,0%, рентабельность производства теплоэнергии составила 15,6%.

По сравнению с 2007 г. себестоимость продукции выросла на 353,9 млн.руб., или 14,4%;. Заметное увеличение расходов произошло по следующим статьям затрат: услуги производственного характера, топливо, прочие затраты..

По сравнению с 2007 г. планируется увеличить затраты на ремонтные услуги подрядных организаций. Основной причиной увеличения является вывод ремонтного персонала в ДЗО, что одновременно приведет к снижению затрат на материалы и отсутствию роста затрат на оплату труда. Помимо данного фактора на рост затрат некоторое влияние оказали инфляционные процессы.

Таблица 4.8 - Реализация проекта по годам

тыс.руб.

целью внедрения парогазовых технологий. В рамках работы по неблочной части рекомендовано применение парогазовых установок с газовой турбиной GT8C-3 фирмы «Альстом» и котлом утилизатором; по внедрению парогазовых технологий на блочной части предложен вариант реконструкции с использованием газотурбинной установки ГТЭ-110, котла утилизатора и паровой турбины К-150-130 с переводом её на пониженные параметры.

Использование ПГУ даёт возможность вырабатывать тепло и электроэнергию с высокими технико-экономическими и экологическими показателями при значительной неравномерности тепловой нагрузки в течение года. Выполненные расчёты и оценка финансово-экономической эффективности показывают, что при существующих в настоящий момент экономических условиях и принятом прогнозе инфляции проект реконструкции неблочной части с установкой ПГУ-170 эффективен и представляет интерес для инвесторов.

С учетом вышеуказанных мероприятий, «ГРЭС ОАО «ОГК-5» прогнозирует увеличить объём производства электрической и тепловой энергии.

Планирование мероприятий по реформированию в целях обеспечения инвестиционной привлекательности и повышения устойчивости финансово-хозяйственной деятельности дочерних и зависимых акционерных обществ РАО «ЕЭС России» в условиях рынка электроэнергии.

Таблица 4.9-Планирование мероприятий

Наименование по- казателя	Ед. изм.	Годы			Отклонения	
		2007	2008	2009	2009 к 2007	2009 к 2008
Затраты на рефор- мирование	Тыс. руб	8 766	2 559	2 152	-75,4%	-15,9%
В том числе собст- венные средства	Тыс. руб	8 766	2 559	2 152	-75,4%	-15,9%
Структура расходов на регистрацию прав собственности	Тыс. руб	252	-	60	-76,2%	-
консалтинговые у-слуги	Тыс. руб	2 295	-	200	-91,3%	-
независимая оценка стоимости имуще-	Тыс. руб	366	333	300	-18,0%	-9,9%

Приняв во внимание выявленные в ходе анализа негативные явления, можно дать некоторые рекомендации по совершенствованию оценки выполнения плана производства и реализации продукции предприятия «ГРЭС ОАО «ОГК-5»:

- 1) принять меры по планированию кредиторской задолженности;
- 2) следует увеличить объем инвестиций в основной капитал и его долю в общем имуществе организации;
- 3) необходимо повышать оборачиваемость оборотных средств предприятия; особенно обратить внимание на приращение быстрореализуемых активов;
- 4) обратить внимание на организацию производственного цикла, на рентабельность продукции.
- 5) изменить отношение к управлению производством,
- 6) усовершенствовать структуру управления,
- 7) совершенствовать кадровую политику,
- 8) продумывать и тщательно планировать политику ценообразования,
- 9) изыскивать резервы по снижению затрат на производство,
- 10) активно заниматься планированием и прогнозированием плана производства предприятия.

В целях совершенствования оценки выполнения плана производства и реализации продукции предприятия «ГРЭС ОАО «ОГК-5»

«ГРЭС ОАО «ОГК-5» рекомендуется использование компьютерных технологий и маржинального анализа.

Применение компьютерных технологий повышает эффективность аналитической работы финансовых аналитиков. Это достигается за счет сокращения сроков проведения анализа; более полного охвата влияния факторов на результаты хозяйственной деятельности; замены приближенных или упрощенных расчетов точными вычислениями; постановки и решения новых многомерных задач анализа, практически не выполнимых вручную и традиционными методами.

Компьютеры становятся неотъемлемой частью рабочего места экономиста, а его деятельность приобретает характер автоматизированного труда. В

ент покрытия внеоборотных активов собственным и долгосрочным заемным капиталом);

- показатели рыночной оценки предприятия, дающие возможность сравнить его рыночную стоимость с балансовой стоимостью;
- сопоставление темпов изменения цен на продукцию, услуги, товары и основные виды материальных ресурсов и затрат;
- анализ эффективности производства и реализации каждого вида продукции, товара;
- динамика структуры себестоимости, выручки, издержек обращения; движение продукции, ресурсов и товаров на складе;
- поступление и расходование денежных средств;
- точка безубыточности и запас финансовой прочности предприятия;
- факторный анализ динамики прибыли;
- эффективность работы административно-управленческого персонала предприятия и динамика производительности труда персонала;
- эффективность использования материально-сырьевых и топливно-энергетических ресурсов;
- коммерческая маржа и доля оплаты труда в выручке;
- показатели финансовой устойчивости, характеризующие степень независимости предприятий от внешних источников финансирования (уровень собственного капитала, соотношение заемного и собственного капитала, коэффициент покрытия внеоборотных активов собственным и долгосрочным заемным капиталом);
- распределение косвенных затрат пропорционально прямым затратам на заработную плату, прямым материальным затратам, всем прямым затратам, выручке от реализации или объемам произведенной продукции.

Из всего многообразия показателей и коэффициентов программный комплекс отбирает ключевые, характеризующие все стороны хозяйственной деятельности предприятия - эффективность деятельности, рискованность бизнеса и

- заработка платы экономиста-аналитика;
- приобретение лицензионного программного обеспечения.

Расчет приведенных затрат выполнен в таблице 4.10.

Таблица 4.10-Расчет затрат на внедрение программы на предприятии

Показатель	Затраты на единицу, руб.	Расчет	Итого (в год), тыс. руб.
Заработка платы экономиста-аналитика	4700	4700 x 12	56,4
ECH, 26%	1222	1222*12	14,66
Приобретение компьютерной техники	17000	17000	17,0
Приобретение офисного оборудования	7500	7500	7,5
Приобретение лицензионного программного обеспечения	4200	4200	4,2
Всего	-	-	99,76

Общая величина затрат на внедрение разработанных мероприятий по совершенствованию анализа финансовой деятельности предприятия «ГРЭС ОАО «ОГК-5» составит 99,76 тыс.руб. в год.

В результате внедрения системы мероприятий по совершенствованию анализа финансовой деятельности предприятия «ГРЭС ОАО «ОГК-5» увеличится выработка и производительность труда. Рассмотрим проект показателей деятельности после внедрения мероприятий по совершенствованию анализа финансовой деятельности на предприятии «ГРЭС ОАО «ОГК-5» на 2008 г., приведенный в таблице 4.11.

Таблица 4.11-Проект основных экономических показателей на 2008 г.

Показатели	2006	Проект 2007	Отклонение
Затраты на внедрения мероприятий по совершенствованию анализа финансовой деятельности предприятия «ГРЭС ОАО «ОГК-5»	-	99,76	+99,76
Выпуск продукции, тыс. руб.	15085,0	16082,0	+997,0
Себестоимость продукции, тыс. руб.	12042,0	12113,06	+71,06
Чистая прибыль, тыс. руб.	2272,0	2495,0	+223,0

Заключение

Объект исследования – дипломного проекта «ГРЭС ОАО «ОГК-5». Невинномысская ГРЭС поставляет электроэнергию на ФОРЭМ и отпускает тепловую энергию промышленным предприятиям и населению города Невинномысска. Общее число договоров энергоснабжения достигло 21 шт.

В дипломном проекте проведен анализ по разработке предложений по совершенствованию оценки выполнения плана производства и реализации продукции Невинномысской «ГРЭС ОАО «ОГК-5».

В 2006 г. большинство показателей, характеризующих деятельность общества (чистая прибыль, доходность совокупных активов и т.д.) заметно улучшились по сравнению с аналогичным периодом 2005 г. Достигнутые результаты стали следствием действий менеджмента Общества по улучшению его финансово-вого состояния. Основной целью 2006 г. было добиться успеха в нерегулируемом секторе рынка производства и реализации электроэнергии, для чего в рамках выбранной стратегии «Лидерство по уровню затрат» решались следующие задачи:

1. Формирование системы жесткого контроля затрат.
2. Установление частой, детализированной отчетности.
3. Осуществление структуризации с четко определенной ответственностью людей.
4. Определение стимулов, основанных на достижении четких количественных целей.

Из основных проблем 2006 г. следует выделить две:

- снижение объемов производства электрической энергии
- недостаточный уровень оплаты отпущенной электроэнергии: неисполнение АО-энерго соглашений о реструктуризации задолженности и обязательств по своевременной оплате текущих поставок.

Решение данных проблем станет одной из основных задач 2008 г. Другой важной задачей 2008 г. является окончание монтажа ТГ-3. Кроме того, в 2008 г.

- совершенствовать кадровую политику,
- продумывать и тщательно планировать политику ценообразования,
- изыскивать резервы по снижению затрат на производство,
- активно заниматься планированием и прогнозированием плана производства предприятия.

В целях совершенствования оценки выполнения плана производства и реализации продукции предприятия «ГРЭС ОАО «ОГК-5»

«ГРЭС ОАО «ОГК-5» рекомендуется использование компьютерных технологий и маржинального анализа.

Применение компьютерных технологий повышает эффективность аналитической работы финансовых аналитиков. Это достигается за счет сокращения сроков проведения анализа; более полного охвата влияния факторов на результаты хозяйственной деятельности; замены приближенных или упрощенных расчетов точными вычислениями; постановки и решения новых многомерных задач анализа, практически не выполнимых вручную и традиционными методами.

Произведенные расчеты показали, что при внедрении предлагаемых мероприятий по совершенствованию анализа финансовой деятельности предприятия «ГРЭС ОАО «ОГК-5» среднесписочная численность увеличится на 1 человека, фонд заработной платы увеличится на 56,4 тыс. руб., выпуск продукции увеличится на 997 тыс. руб., в результате прибыль возрастет на 223,0 тыс. руб., годовой экономический эффект от внедрения мероприятий по совершенствованию анализа финансовой деятельности предприятия «ГРЭС ОАО «ОГК-5» составит 123,24 тыс. руб.

Таким образом, предложенные мероприятия являются целесообразными и могут быть внедрены в деятельность предприятия.

- 16 Головнин С. Д. Оценка результатов хозяйственной деятельности. – М., 2000. – 172 с.
- 17 Крассовский В.П.Экономический потенциал: резервы и отдача.-М.: Экономика,2007
- 18 Производственный потенциал промышленности./Под ред. Н.И.Иванова.- Киев, 2005
- 19 Статистическое изучение трудового потенциала в промышленности./Под ред. В.Е. Адамова.-М.: МЭСИ,20048
- 20 Производственный потенциал: обновление и использование / Н. И. Иванов и др. – Киев, 20041. – 160 с.
- 21 Производственный потенциал и эффективность его использования. – М., 2005. – 223 с.
- 22 Подольский В.И., Поляк Г.Б., Савин А.А. Менеджмент: Учебник для вузов. – М.: «Юнити», 2004. - 291 с.
- 23 Попова Р.Г. Самонова И.И. Финансы предприятий. – СПб.: Питер, 2004.- 452 с.
- 24 Райзберг Б.А. Рыночная экономика: Учебник. – М.: ИНФРА – М, 2004.-181
- 25 Русак Н.А. Экономический оценка в условиях самофинансирования предприятий. – Минск: Беларусь, 2004. - 261 с.
- 26 Савицкая Г.В. Оценка хозяйственной деятельности предприятия. - Минск.: ИП «Экоперспектива», 2004. 261 с.
- 27 Савицкая Г.В. Оценка хозяйственной деятельности предприятий АПК.- Минск: ИП «Экоперспектива»,2005. -168 с.
- 28 Савицкая Г.В. Оценка хозяйственной деятельности предприятия. - Минск.: «Новое знание», 2004.- 541 с.
- 29 Шишкин А.П., Микреонов В.А., Дышкант И.Д. Стратегический менеджмент коммерческих предприятий: практическое руководство. – М.: АО «Финстатинформ»,2005. -269 с.