

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1 ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА ПРЕДПРИЯТИЯ	8
1.1 Историческая справка об образовании и развитии предприятия.....	8
1.2 Производственная структура.....	8
1.3 Характеристика основных видов.....	11
1.4 деятельности	12
1.5 Характеристика организационно-правовой деятельности, состав учредителей	13
1.6 Содержание учредительных документов, период создания, юридический адрес	13
1.7 Состав структурных подразделений и структура управления	15
2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТНОЙ РАБОТЫ	25
2.1 Организация бухгалтерского учета на предприятии.....	25
2.2 Структура аппарата бухгалтерии	25
2.3 Форма учета и перечень регистров синтетического учета	29
2.4 Содержания приказа об учетной политике предприятия	31
2.5 Степень компьютеризации учета	34
2.6 Используемые программные продукты по учету, аудиту и анализу, особенности их применения	38
3 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА	40
3.1 Структура и динамика выпускаемой продукции.....	40
3.2 Оценка выполнения обязательств по поставкам в разрезе договоров: срокам, ассортименту, качеству	41
3.3 анализ материальных ресурсов.....	44
3.4 состав, структура, физическое состояние основных средств и эффективность их использования	45
3.5 Анализ оборотных средств	46
3.6 Численность работников, фонд заработной платы и производительность труда	47

ВВЕДЕНИЕ

В результате происходящих в России реформ в стране успешно функционируют предпринимательские структуры в различных сферах деятельности, сформировались современная банковская система, а также финансовый рынок. Поэтому немаловажным становится проведение различных видов анализа.

В современных экономических условиях деятельность каждого хозяйственного субъекта является предметом внимания обширного круга участников рыночных отношений, заинтересованных в результатах его функционирования.

Чтобы обеспечивать выживаемость предприятия в современных условиях, управленческому персоналу необходимо прежде всего, уметь реально оценивать финансовые состояния как своего предприятия так и существующих потенциальных конкурентов. Финансовое состояние – важнейшая характеристика экономической деятельности предприятия. Она определяет конкурентоспособность, потенциал в деловом сотрудничестве, оценивает, в какой степени гарантированы экономические интересы самого предприятия и его партнёров в финансовом и производственном отношении.

Условия рыночной экономики требуют от предприятия повышения эффективности производства, конкурентоспособности продукции и услуг на основе внедрения достижений научно-технического прогресса, эффективных выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия, его подразделений и работников. Обеспечение эффективного функционирования организаций требует экономически грамотного управления их деятельностью, которое во многом определяется умением ее анализировать.

С помощью комплексной оценки изучаются тенденции развития, глубоко и системно исследуются факторы изменения результатов деятельно-

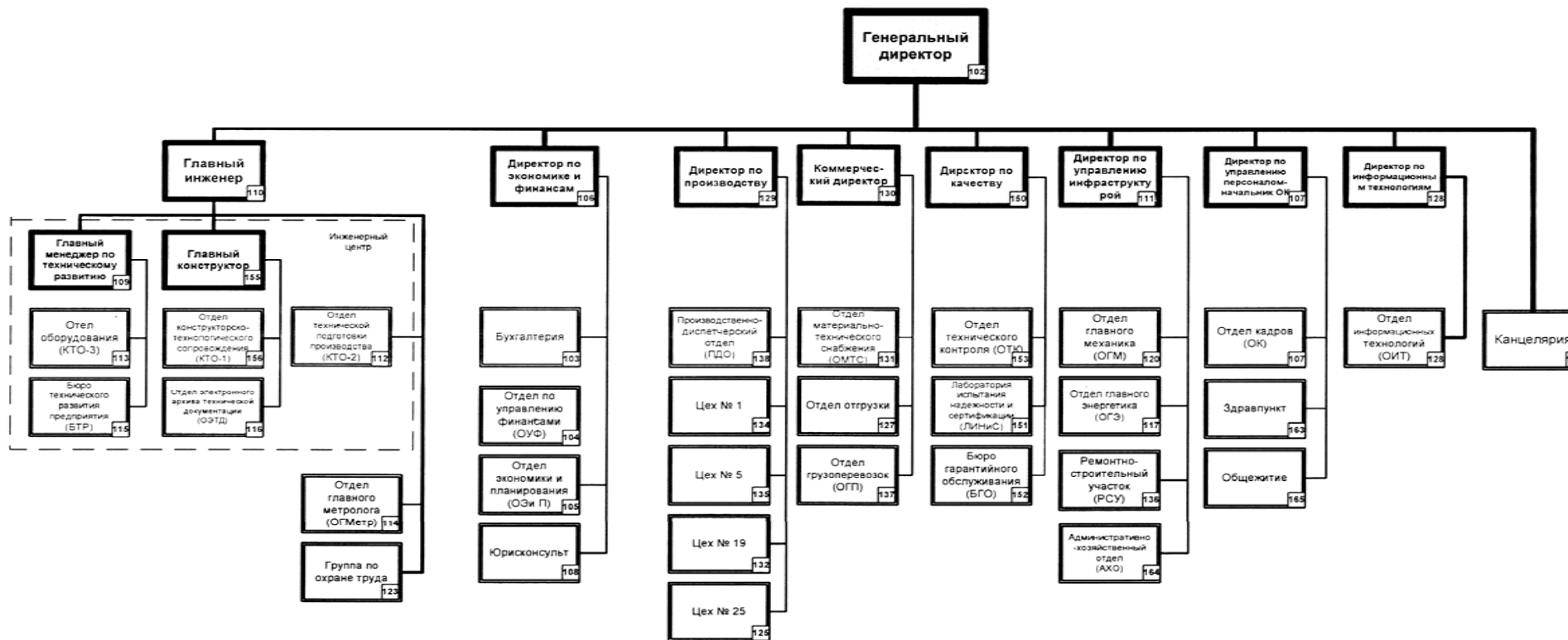


Рисунок 1.1-Производственная структура

1.3 ХАРАКТЕРИСТИКА ОСНОВНЫХ ВИДОВ

1.5 ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СОСТАВ УЧРЕДИТЕЛЕЙ

Все акции, размещаемые ОАО ЗИП «Энергомера», являются именными. Данные об их владельцах регистрируются в документах акционерного общества. Продать такие акции владельцы могут, поставив в известность общество.

Открытое акционерное общество Завод измерительных приборов «Энергомера» образовано в процессе приватизации Невинномысского завода электроизверительных приборов.

1.6 СОДЕРЖАНИЕ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ, ПЕРИОД СОЗДАНИЯ, ЮРИДИЧЕСКИЙ АДРЕС

Открытое акционерное общество Завод измерительных приборов «Энергомера» образовано в процессе приватизации Невинномысского завода электроизверительных приборов.

Сокращенное название – ОАО ЗИП «Энергомера».

Место нахождения общества – Ставропольский край, г. Невинномысск, ул. Гагарина, 153.

Для выполнения уставных целей Предприятие имеет право:

- создавать филиалы, представительства, дочерние предприятия по согласованию с Учредителем,
- утверждать положения о филиалах, представительствах, уставы дочерних предприятий, назначать их руководителей,
- принимать решения о реорганизации и ликвидации филиалов, представительств, дочерних предприятий по согласованию с Учредителем,
- приобретать или арендовать основные и оборотные средства за счёт имеющихся у него финансовых ресурсов, кредитов, ссуд и других источников финансирования,

расчётных и налоговых обязательств, продажу товаров, пользование которыми может принести вред здоровью населения,

- перечислять часть прибыли в городской бюджет в размере и в сроки, установленные Учредителем,
- обеспечивать своевременно и в полном объёме выплату работникам заработной платы,
- обеспечивать своим работникам безопасные условия труда и нести ответственность в установленном порядке за ущерб, причиненный их здоровью и трудоспособности,
- обеспечивать гарантированные условия труда и меры социальной защиты своих работников,
- осуществлять оперативный и бухгалтерский учёт результатов финансово-хозяйственной и иной деятельности, вести статистическую отчётность, отчитываться о результатах деятельности в соответствующих органах в порядке и сроки, установленные действующим законодательством,
- не позднее 1 апреля каждого года направлять Учредителю и курирующему отделу (комитету) администрации города Невинномысска заверенную налоговой инспекцией копию годового баланса с приложениями, а также отчёт о финансово-хозяйственной деятельности предприятия,
- ежегодно в установленном порядке предоставлять в комитет по управлению муниципальным имуществом города для учёта сведения о закреплённом за ним имуществе,

1.7 СОСТАВ СТРУКТУРНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ И СТРУКТУРА УПРАВЛЕНИЯ

Исполнительным органом ОАО ЗИП «Энергомера» является генеральный директор.

Стратегическое управление предприятием осуществляется советом директоров на основе имеющихся данных:

- начальник отдела кадров;
- юрисконсульт.

Главный инженер определяет техническую политику, перспективы развития предприятия и пути реализации комплексных программ по всем направлениям совершенствования, реконструкции и технического перевооружения действующего производства.

К подразделениям основного производства относятся:

- производственные участки, которые в свою очередь делятся на:

а) литейный участок, где изготавливаются заготовки для дальнейшей обработки, осуществляется литье цветных и черных металлов. Литье производится двумя способами: литье по выплавляемым моделям и литье под давлением.

б) штамповочный участок, который производит заготовки для дальнейшей обработки деталей с листа путем штамповки.

в) гальванический участок, осуществляющий нанесение защитных покрытий для защиты от коррозии. Оборудование: стационарные и колокольные ванны.

г) сборочный участок, который занимается конечной сборкой изделий, с использованием различных приспособлений сверлильных, фрезерных станков и т.д.

д) технический участок, который разрабатывает маршруты прохождения деталей, виды оборудования, режимы резания, инструмент и контрольно-измерительные приборы, осуществляет разработку норм расхода сырья, материалов и комплектующих изделий, составляет технологические карты и карты раскроя.

е) инструментальный участок, занимающийся изготовлением оснастки и инструментов для нужд завода, т.е. пресс-форм, литформ, резцов, шаблонов, измерительного инструмента и т.д. Данный участок обладает уникальным и высокопроизводительным оборудованием: координатно-расточными станками, оптико-шлифовальными, токарными и фрезерными станками, электро-эрозионным оборудованием.

- энергомеханический участок, который в свою очередь делится на энергоучасток и механический участок.

К обслуживающим подразделениям относят:

- отдел материально-технического снабжения, склад который организует обеспечение предприятия всеми необходимыми для его производст-

В связи с ростом цен на потребительском рынке устанавливаются следующие тарифы (таблица 3.4), сдельные расценки и должностные оклады работникам предприятия.

Таблица 3.4 - Тарифные ставки месячной зарплаты

Наименование профессий	Норма часов	Месячные тарифные ставки (оклады) руб.
1. Мастера (по сменам)	640	6480
2. Мастера	640	5400
3. Главный инженер	640	8000
4. Водители	640	6000
5. Главный энергетик	640	5000
6. Начальник снабжения	640	10000
7. Директор	640	30000
8. Кассир	640	5000
9. Главный бухгалтер	640	10000
10. Заместитель директора	640	10000

Из таблицы 3.4 видим, что предприятие платит персоналу высокую заработную плату. Это свидетельствует о том, что персонал заинтересован в повышении эффективности предприятия.

При возникновении производственной необходимости в применении труда в условиях, отклоняющихся от нормальных, установить: доплаты на работах с вредными, опасными или тяжелыми условиями труда в размере 12-15% тарифных ставок, при выполнении работ различной квалификации, труд рабочих - сдельщиков оплачивать по фактически выполненной работе, но не меньше среднемесячного заработка по прежней работе, за работу в ночное время доплачивать 40% часовой тарифной ставки. При совмещении профессий и выполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от своей основной работы производить доплаты

новении острой потребности в средствах на проведение операции или приобретение медикаментов распоряжением работодателя, нуждающимся в помощи работникам единовременно начисляется от 0,5 до 3 минимальных размеров оплаты труда, утвержденных ФЗ на день обращения работников за помощью; в случае гибели работника на производстве не зависимо от степени его вины, выплачивать его семье единовременно не менее его среднемесячного заработка (помимо выплат, предусмотренных действующим законодательством).

Периодические выплаты включают в себя ежемесячное премирование всех категорий работников. Общими обязательными условиями начисления премий является обеспечение рентабельности производства на уровне не менее 20%, своевременное качественное и в полном объеме выполнение производственных заданий за каждым работником, отсутствие нарушений трудовой дисциплины, требований охраны труда, производственной санитарии и пожарной безопасности, а также непроизводительных потерь рабочего времени, соблюдение (снижение) норм расхода потребляемых ресурсов. Ежемесячное премирование работников с нормальной продолжительностью рабочей недели и нормальным режимом рабочего времени при соблюдении выше перечисленных условий производится в размере 20% месячной тарифной ставки (таблица 3.5), премирование персонала, для которого установлен ненормированный рабочий день, - до 100% месячной тарифной ставки.

Вывод: для того, чтобы повысить эффективность управленческого труда можно достичь за счет использования таких факторов, как:

- хорошая организация рабочих мест;
- рациональное планирование и контроль;
- систематическая переподготовка и повышение квалификации работников.

Прогнозирование представляет собой процесс разработки прогнозов. Под прогнозом понимается система научно обоснованных представлений о

2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТНОЙ РАБОТЫ

2.1 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ

Организационные аспекты учетного процесса закреплены не только в Приказе об учетной политике ОАО ЗИП «Энергомера», но и в других распорядительных документах, что позволяет своевременно вносить необходимые коррективы в этот процесс.

Под организацией бухгалтерского учета понимают систему условий и элементов построения учетного процесса с целью получения достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности организации и осуществления контроля за рациональным использованием производственных ресурсов и готовой продукции.

В этом подразделе приказа об учетной политике предприятие ОАО ЗИП «Энергомера» утвердило структуру своей бухгалтерской службы.

Согласно п. 1 ст. 6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организаций ОАО ЗИП «Энергомера».

Руководитель организациит в зависимости от объема учетной работы:

- учреждает самостоятельную бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером;
- вводит в штат должность бухгалтера.

2.2 СТРУКТУРА АППАРАТА БУХГАЛТЕРИИ

Структура бухгалтерии ОАО ЗИП «Энергомера» имеет централизованную форму учета. Тип организации структуры бухгалтерии–линейная. Состав - 5 человек, включая главного бухгалтера. Бухгалтерия обеспечивает обработку документов, рациональное ведение бухгалтерских записей в

8. Отслеживает недопущение сдачи авансовых отчетов сверх указанных приказом предприятия сроков;
9. Производит получение и выдачу валютных денежных средств на командировочные расходы водителей и служащих предприятия;
10. Проводит проверку своевременности сдачи валютных авансовых отчетов не позднее сроков, указанных в заявке на получение валютных денежных средств;
11. Проводит ежегодный отбор документов на архивное хранение или на уничтожение. Использует в своей работе компьютерную технику.

На кассира возлагаются следующие функции и должностные обязанности:

1. Ведет учет кассы предприятия (поступление, выдача наличных денег), поступление и выдача путевок, согласно порядка ведения кассовых операций в РФ, утвержденных решением Совета Директоров ЦБ РФ от 22.09.93 г. № 40;
2. Производит записи в кассовую книгу;
3. Печатает платежные поручения и относит в банк;
4. Ведет книгу покупок;
5. Ведет книгу продаж;
6. Заносит данные в компьютер после проверки кассы;
7. Проводит ежегодный отбор документов на архивное хранение или уничтожение. Использует в работе компьютерную технику.

На второго бухгалтера возлагаются следующие функции:

1. Обеспечивает прием отчета по расходу топлива и ГСМ от ответственного лица службы эксплуатации;
2. Проводит приход ГСМ согласно выпискам банка и представленным счетам фактурам;
3. Ведет учет выданных из кассы предприятия денежных средств под отчет водителям для приобретения топлива;

9. Производит сверку налогов с ИМНС РФ. Вносит изменения в уставные документы, которые предназначены для ИМНС РФ;
10. Оформляет документы на предварительное освобождение от двойного налогообложения иностранных юридических лиц;
11. Проведение ежегодного отбора документов на архивное хранение или уничтожение. Использование в работе компьютерной оргтехники.

Главный бухгалтер осуществляет контроль за вверенным ей подразделением, выполняет административные функции, присутствует на переговорах, ездит в командировки, так же составляет бухгалтерскую отчетность для ИМНС РФ и других заинтересованных пользователей. Имеет высшее образование. Постоянно повышает свой уровень знаний (посещает семинары по бухгалтерскому учету, приобретает справочную литературу и т.д.).

2.3 ФОРМА УЧЕТА И ПЕРЕЧЕНЬ РЕГИСТРОВ СИНТЕТИЧЕСКОГО УЧЕТА

Записать операцию на счетах - значит, отразить ее содержание в бухгалтерских книгах, карточках или свободных листах, являющихся учетными регистрами.

Совокупность и расположение реквизитов в регистре определяют его форму, которая зависит от особенностей учитываемых объектов, назначения регистров, способов учетной регистрации. Под учетной регистрацией понимают запись хозяйственных операций в учетных регистрах.

Учетные регистры могут иметь вид книг, карточек и свободных листов (ведомостей) в виде машинограмм, полученных при использовании вычислительной техники, а также магнитных лент, дисков, дискет и иных машинных носителей. *В бухгалтерских книгах* все страницы пронумерованы и заключены в переплет. На последней странице указывается общее число пронумерованных страниц за подписью главного бухгалтера или другого уполномоченного лица. В некоторых книгах, например кассовой, страницы не только нуме-

2.4 СОДЕРЖАНИЯ ПРИКАЗА ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

ПРЕДПРИЯТИЯ

Под организацией бухгалтерского учёта понимают систему условий и элементов (слагаемых) построения учётного процесса с целью получения достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности организации и осуществления контроля за рациональным использованием производственных ресурсов и готовой продукции.

Основными слагаемыми системы организации бухгалтерского учёта являются первичный учёт и документооборот, инвентаризация, план счетов бухгалтерского учёта, формы организации учётно-вычислительных работ, объём и содержание отчётности.

В ОАО ЗИП «Энергомера» в соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учёте» ответственность за организацию бухгалтерского учёта, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несут директор и главный бухгалтер, в подчинении у которого находится отдел бухгалтерии.

В состав бухгалтерии организации входят:

- материальный отдел, отвечающий за учёт приобретения материальных ценностей, их поступление и расходование. В этом же отделе ведётся учёт основных средств, затрат на производство;
- расчётный отдел, осуществляющий учёт затрат труда рабочих, исчисление заработной платы работникам, контроль за использованием фонда оплаты труда, учёт всех расчётов с работниками организации и другими юридическими и физическими лицами, бюджетом, Фондом социального страхования и другими ведомствами, связанными с оплатой труда;
- отдел по методологии налогового учёта, отвечающий за формирование, заполнение и своевременную сдачу налоговой отчётности;

также формирование оборотной ведомости, оборотно-сальдовых ведомостей, анализов счетов, карточек счёта, бухгалтерской и налоговой отчётности. Данные указанной Книги и ведомостей используются для составления баланса и других форм бухгалтерской отчётности.

В учётной политике организации в бухгалтерской отчётности раскрывается принятый организацией способ объявления выручки от продажи и расходов по обычным видам деятельности.

В ОАО ЗИП «Энергомера» в бухгалтерском учёте продукция считается реализованной в момент её отгрузки. Коммерческие (расходы на продажу) и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчётном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и не распределяется на остатки.

На основании анализа учётной политики ОАО ЗИП «Энергомера» получены следующие данные:

- классификация объектов основных средств, приобретённых книг, брошюр и т.д. – признаются затратами на производство;
- при амортизации основных средств используется линейный способ начисления амортизации;
- отражение процесса приобретения и заготовления материалов – применение счёта №10 «Материалы» с оценкой материалов на счёте №10 по фактической себестоимости;
- способ расчёта материально-производственных запасов и расчёта фактической себестоимости отпущенных в производство ресурсов – по себестоимости каждой единицы;
- учёт затрат на производство, калькулирование себестоимости продукции и формирование финансового результата – подразделение затрат отчётного периода на прямые и косвенные с включением после распределения в фактическую калькуляцию единицы продукции; системно калькулируется полная фактическая производственная стоимость объекта калькуляции;

простых технических функций и предоставление большей возможности заниматься контролем и анализом хозяйственной деятельности; увязку всех видов учета и планирования, поскольку они используют одни и те же носители информации.

Книга учета фактов хозяйственной деятельности заполняется либо непосредственно по данным первичных документов, либо по итоговым данным ведомостей (при значительном количестве хозяйственных операций). Данные указанной Книги и ведомостей, если они ведутся, используются для составления баланса и других форм бухгалтерской отчетности.

Запись в учетные регистры производят на основании должным образом оформленных бухгалтерских документов (в соответствии с положением о документах и документообороте) на второй день после совершения хозяйственных операций. Порядок записи зависит в основном от количества совершаемых ежедневно хозяйственных операций.

Если количество хозяйственных операций незначительно, то они вначале записываются в Книгу учета фактов хозяйственной деятельности, а уже потом – в соответствующие ведомости.

Представляемая в налоговые органы бухгалтерская отчетность должна отвечать следующим основным требованиям:

- бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке (п.15 ПБУ 4/99);
- бухгалтерская отчетность должна быть составлена в валюте Российской Федерации (п.16. ПБУ 4/99);
- бухгалтерская отчетность должна быть подписана руководителем и главным бухгалтером организации (п.17 ПБУ 4/99);
- в формах бухгалтерской отчетности не должно быть никаких подчисток и помарок (п.12 Методических рекомендаций, утвержденных Приказом N 60н);

Раздел II "Оборотные активы"

Раздел III "Капитал и резервы"

Раздел IV "Долгосрочные обязательства"

Раздел V "Краткосрочные обязательства"

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

При составлении годовой бухгалтерской отчетности каждая организация обязательно заполняет форму N 2 "Отчет о прибылях и убытках". В ней отражаются результаты финансово-хозяйственной деятельности организации за отчетный период.

Рекомендуемая форма Отчета о прибылях и убытках (далее - Отчет) приведена в Приказе Минфина России от 22.07.2003 N 67н (далее - Приказ N 67н). Составляя бухгалтерскую отчетность, организация может применять этот образец либо на основании рекомендованной формы разработать собственную форму Отчета. Однако следует иметь в виду, что в форме N 2 должны быть отражены все существенные показатели. Поэтому для показателей, которые важны для организации, но не представлены в рекомендованной форме, необходимо ввести дополнительные строки.

Показатели в Отчете представляются не менее чем за два года. Это позволяет не только отразить результаты финансово-хозяйственной деятельности организации за отчетный год, но и сравнить их с аналогичными показателями прошлых лет.

Незаполненных строк в форме N 2 не должно быть. Поэтому все пустые строки из нее убираются.

Отчет состоит из четырех разделов:

- "Доходы и расходы по обычным видам деятельности";
- "Прочие доходы и расходы";
- справочный раздел;
- "Расшифровка отдельных прибылей и убытков".

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

одновременно с вводом проводок (в последнем случае не требуется пересчет).

После расчета итогов программа формирует различные ведомости:

- сводные проводки;
- оборотно-сальдовую ведомость;
- оборотно-сальдовую ведомость по объектам аналитического учета;
- карточка счета;
- карточка счета по одному объекту аналитического учета;
- анализ счета (аналог главной книги);
- анализ счета по датам;
- анализ счета по объектам аналитического учета;
- анализ объекта аналитического учета по всем счетам;
- карточка объекта аналитического учета по всем счетам;
- журнальный ордер.

В программе существует режим формирования произвольных отчетов, позволяющий на некотором бухгалтерском языке описать форму и содержание отчета, включая в него остатки и обороты по счетам и по объектам аналитического учета. С помощью данного режима реализованы отчеты, предоставляемые в налоговые органы, кроме того данный режим используется для создания внутренних отчетов для анализа финансовой деятельности организации в произвольной форме.

Кроме того программа имеет функции сохранения резервной копии информации и режим сохранения в архиве текстовых документов.

На основании имеющихся данных проанализируем выполнение плана по выпуску продукции и динамику объема производства и реализации КПБ.

Таблица 3.2- Выполнение плана производства КПБ, тыс.рублей

ГОД	план	факт	В % к плану	Отклонение от плана
2004	970	1424	147	+454
2005	1370	1647	120	+277
2006	1690	1601	95	-89

Как видно из таблицы 2 , на протяжении рассматриваемого периода план по производству КПБ. выполняется, кроме 2006 года. Если в 2004 году перевыполнение плана составляет 47% (454 тыс.руб), то в 2005 году он снизился на 20% (277 тыс.руб), а в 2006 году план вообще не выполнен на 5% (89 тыс.руб).

3.2 ОЦЕНКА ВЫПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ПОСТАВКАМ В РАЗРЕЗЕ ДОГОВОРОВ: СРОКАМ, АССОРТИМЕНТУ, КАЧЕСТВУ

Объем реализованной продукции является важным показателем деятельности предприятия (таблица 3.3)

Таблица 3.3 -Выполнение плана реализации КПБ, тыс.рублей

ГОД	план	Факт	В % к плану	Отклонение от плана
2004	970	1350	139	+380
2005	1370	1736	127	+366
2006	1690	1612	95	-78

Также как и в анализе выполнения плана производства наблюдаются тенденции снижения реализации КПБ. Если в 2004 году выполнение плана

Своей наивысшей точки реализация достигает в 2006 году. Предприятие находится на стадии стабильности, происходит насыщение рынка. В 2005 году происходит спад, что свидетельствует о насыщении рынка и накоплении остатков нереализованной продукции.

Рассчитаем темпы роста и среднегодовой темп прироста объема производства и реализации продукции. Среднегодовой темп роста рассчитываем по среднегеометрической.

$$T = \sqrt[n]{T1 * T2 * T3}$$

$$T_{вп} = \sqrt[3]{1,0 * 1,16 * 0,97} = 1,0608 = 106,08$$

$$T_{рп} = \sqrt[3]{1,0 * 1,29 * 0,93} = 1,0953 = 109,53$$

$$T_{пр\ вп} = 106,08 - 100 = 6,08\%$$

$$T_{пр\ рп} = 109,53 - 100 = 9,53\%$$

Таким образом среднегодовой темп прироста объема производства продукции равен 6,08%, а реализации продукции – 9,53%

Если сопоставить объем реализации и объем выпуска продукции видно, что при увеличении объема выпуска есть реальная возможность увеличить объем реализации. Отрицательное влияние на объем продаж оказало увеличение остатков готовой продукции на складах на конец года.

Увеличение объема реализации напрямую зависит от качества продукции. Основными причинами снижения качества продукции являются:

- Плохое качество комплектующих.
- Низкий уровень технологии и организации производства
- Недостаточно высокий уровень квалификации рабочих.
- Плохое качество станков.

В течение рассматриваемого периода нареканий на качество счетчиков от покупателей не поступало, что говорит о достаточно высоком качестве продукции.

Если в 2004 году перевыполнение плана поставки комплектующих составило 24%, а в 2005 году перевыполнение плана снизилось до 7%, то в 2006 году план выполнен только

3.4 СОСТАВ, СТРУКТУРА, ФИЗИЧЕСКОЕ СОСТОЯНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

При проведении анализа обеспеченности предприятия основными средствами необходимо изучить, достаточно ли у предприятия основных фондов, каково их наличие, динамика, состав, структура, техническое состояние. На предприятии доминируют в основном производственные (активные) фонды.

Таблица 4.1-Наличие, состав и структура основных фондов по
ОАО «Энергомера» за 2006 г., тыс. руб.

Группы основных фондов и их наименования	На начало года		На конец года		Изменение за год (+, —)
	сумма, млн. руб.	уд. вес. %	сумма, млн. руб.	уд. вес, %	
Здания	1430	88,3	135	83,3	-8
Оборудование	190	11,7	16	9,9	-3
Вычислительная техника	-		11	6,8	+11
ИТОГО	162	100	162	100	

На основании таблицы можно рассчитать следующие коэффициенты :

но систематическое невыполнение планов по производительности снижает выпуск продукции.

Полноту использования трудовых ресурсов можно оценить по количеству отработанных дней и часов, отработанных одним работником, за анализируемый период времени.

Таблица 3.9- Использование трудовых ресурсов предприятия

	2004			2005			2006		
	план	факт	откл	план	факт	откл	план	факт	откл
Число календар дней	365	365	0	366	366	0	365	365	0
Нерабочие дни	112	100	-12	113	110	-3	112	112	0
Целодневные простои		1	+1					2	+2
Неявки на работу всего	29	30	+1	29	30	+1	29	23	-6
В т.ч. отпуска	24	20	-4	24	24	0	24	15	-9
болезни	5	10	+5	5	6	+1	5	8	+3
Итого раб дней	224	234	+10	224	226	+2	224	228	+4
Продолжительность раб.времени	8	8	-	8	8	-	8	8	-
Фонд рабочего времени	1792	1872	+80	1792	1808	+16	1792	1824	+32

Как показывают приведенные данные, имеющиеся трудовые ресурсы предприятие использует достаточно полно. В среднем одним рабочим отработано 224 дней вместо 229. Фонд рабочего времени в 2004 году больше планового на 80 часов, в 2005 году – на 16 часов, в 2006 году – на 32 часа.

предприятия, который установлен исходя из производственной мощности предприятия и спроса на продукцию.

Таблица 3.10 -Исходные данные ОАО ЗИП «Энергомера» за 2006 г.

Показатели	Значение по-казателя
Объем реализации, тыс. шт.	1500
Постоянные затраты, тыс. руб.	105510
Переменные затраты, тыс. руб.	422400

При анализе себестоимости в первую очередь изучается правильность ее формирования. На анализируемом предприятии себестоимость формируется в соответствии с Положением о составе затрат, а также изменениями и дополнениями к нему [1,256].

После проверки правильности формирования себестоимость продукции рассматривается выполнение плана по данному показателю как в целом, так и в разрезе элементов и статей затрат, что позволяет проследить за изменением уровня отдельных затрат, происшедших в результате изменения в технике, технологии и организации производства.

Изучение структуры затрат на производство и ее изменений за отчетный период по отдельным элементам затрат позволяет сделать вывод о том, является ли производство материалоемким, трудоемким, энергоемким и т.д. И тем самым выбрать основное направление в анализе затрат, которое позволит вскрыть наибольшие резервы в снижении себестоимости.

Для оценки выполнения плана по себестоимости продукции рассмотрим таблицу, составленную на базе данных завода (таблица 3.11).

Таблица 3.11 -Анализ структуры затраты на производство счетчиков СПБ

№ п/п	Элементы затрат	Сумма, тыс. руб.			Структура затрат, %		
		План	Факт	+/-	План	Факт	+/-

лансовая прибыль; налогооблагаемая прибыль; чистая прибыль; нераспределенная прибыль.

Валовая прибыль (маржинальная прибыль) - это разность между выручкой (нетто) и прямыми производственными затратами по реализованной продукции.

Прибыль от реализации продукции представляет собой разность между суммой валовой прибыли и постоянными расходами отчетного периода.

Балансовая (общая) прибыль включает финансовые результаты от реализации продукции, работ и услуг, доходы и расходы от финансовой и инвестиционной деятельности, внереализационные доходы и расходы.

Налогооблагаемая прибыль — это разность между балансовой прибылью и суммой прибыли, облагаемой налогом на доход (по ценным бумагам и от долевого участия в совместных предприятиях), а также суммы льгот по налогу на прибыль в соответствии с налоговым законодательством, которое периодически пересматривается.

Чистая прибыль — прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов, экономических санкций и отчислений в благотворительные фонды.

Нераспределенная прибыль — это чистая прибыль за минусом ее использованной суммы на накопление и потребление.

В процессе анализа необходимо изучить состав балансовой прибыли, ее структуру, динамику и выполнение плана за отчетный год. При изучении динамики прибыли следует учитывать инфляционные факторы изменения ее суммы.

Таблица 3.12- Анализ состава, динамики и выполнения плана прибыли

Показатели	2004	2005	2006	2005 к 2004	2006 к 2004	2006 к 2005
Выручка (нетто) от реализации товаров	4588,1	6229,4	5190	135,8	113,1	83,3
Себестоимость реали-						

Таблица 3.13- Анализ структуры прибыли

Показатели	2004 %	2005 %	2006 %	Отклонения		
				2005 к 2004	2006 к 2004	2006 к 2005
Прибыль отчетного периода в т.ч.	100	100	100	-		
1. прибыль от реализации	166,5	263,4	103,2	+96,9	-63,3	-160,2
2. от прочей реализации	1,3	-	-	-1,3	-1,3	-
3. от фин-хоз деятельности	100	197,4	100	+97,4	-	-97,4
4. Чистая прибыль	90,5	95,4	75,1	+4,9	-15,4	-20,3
5. нераспред. прибыль	46,9	95,5	54,2	+48,6	+7,3	-41,3

Как следует из таблицы, в 2005 году произошли положительные изменения в структуре прибыли. Возросла доля прибыли от реализации по сравнению с 2004 и с 2005 годами на 96,6 и 160,2%% соответственно, от финансово-хозяйственной деятельности на 97,4%, чистая прибыль на 4,9 и 20,3%% соответственно и нераспределенная прибыль на 46,8 и 41,3 соответственно. Вместе с тем в 2004 году в обороте оставлено только 53,1 тыс.рублей, тогда как в 2005 году 114,1 тыс.рублей, а в 2006 году уже 230,3 тыс.рублей.

3.9 СИСТЕМА ПОКАЗАТЕЛЕЙ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ.

При анализе коэффициентов рентабельности и деловой активности ОАО ЗИП «ЭНЕРГОМЕРА» использованы характеристики коэффициентов, представленных в таблице:

Таблица 3.14-Результаты расчетов коэффициентов рентабельности и деловой активности ОАО ЗИП «ЭНЕРГОМЕРА»

Коэффициент	2004 год	2005 год	2006год
-------------	----------	----------	---------

годом коэффициент снизился еще больше на 4,1913, что составило 5,5254. Это свидетельствует о неэффективном использовании имущества предприятия.

Аналогично снижаются коэффициенты оборачиваемости мобильных средств и материальных оборотных средств, т.е. снизилась эффективность их использования.

Скорость оборотов дебиторской задолженности стремительно уменьшается. Если в 2004 году она составляла 115,3, то в 2005 году 101,62, а в 2006 году она резко падает до 28,42, что показывает увеличение объема коммерческого кредита, предоставляемого покупателям.

Если рассмотреть срок оборота дебиторской задолженности, то из таблицы видно, что она повышается. В 2004 он составлял 3,1662, в 2005 году 3,5917, а в 2006 году он уже составлял 12,8418. Это говорит о том, что покупатели рассчитываются за предоставленный товар с большой отсрочкой платежа.

В абсолютной противоположности происходит с оборачиваемостью и сроком оборота кредиторской задолженности. Оборачиваемость кредиторской задолженности стремительно растет, а срок оборота кредиторской задолженности падает. Это означает увеличение скорости оплаты задолженностей предприятия и срока возврата долгов предприятия.

Коэффициент фондоотдачи оборотных активов снижается до нуля, т.е. предприятие не имеет основных средств.

Коэффициент оборачиваемости собственного капитала уменьшается с 38,8822 до 11,2679, что отражает тенденцию бездействию собственных средств.

Основная модель для отчета для анализа прибыли по данным предприятия выглядит следующим образом:

Объем реализации, тыс. руб. 750000

Переменные затраты, тыс. руб. 422400

Маржинальный доход, тыс. руб. 327600

Для анализируемого предприятия сила воздействия операционного рычага равна $327960 \text{ тыс. руб.} : 222450 \text{ тыс. руб.} = 1,5$. Это означает, что при возможном увеличении выручки от реализации например на 5%, прибыль возрастет на $5\% * 1,5 = 7,5\%$; при снижении выручки от реализации на 10%, прибыль снизится на $10\% * 1,5 = 15\%$.

Показатель силы воздействия производственного рычага определяет, во сколько раз возрастает прибыль при 1 %-ом росте выручки от реализации продукции. Таким образом зная данные о росте выручки от реализации продукции и силу воздействия производственного рычага, можно прямым способом определить рост прибыли при увеличении объема выпуска продукции. Чем больше доля постоянных затрат в структуре общих издержек, тем сильнее сила воздействия операционного рычага.

Следует отметить, что сила воздействия операционного рычага всегда рассчитывается для определенного объема продаж, для данной выручки от реализации. [7,191] Изменяется выручка от реализации - изменяется и сила воздействия операционного рычага. При снижении выручки от реализации сила воздействия операционного рычага возрастает как при повышении, так и при понижении удельного веса постоянных затрат в общей их сумме. Каждый процент снижения выручки дает всё больший и больший процент снижения прибыли, причём грозная сила операционного рычага возрастает быстрее, чем увеличиваются постоянные затраты. При возрастании выручки от реализации, если порог рентабельности (точка окупаемости затрат) уже пройден, сила воздействия операционного рычага убывает: каждый процент прироста выручки даёт всё меньший и меньший процент прироста прибыли (при этом доля постоянных затрат в общей их сумме снижается). Но при скачке постоянных затрат, диктуемом интересами дальнейшего наращивания выручки или другими обстоятельствами, предприятию приходится проходить новый порог рентабельности. На небольшом удалении от порога рентабельности сила воздействия операцион-

Рисунок 1- Определение порога рентабельности.

Определение порога рентабельности графическим способом осуществляется в следующей последовательности:

Прямая выручки от реализации строится с помощью точки А:

$$\begin{aligned} \text{выручка} &= \text{цена реализации} * \text{объем реализации} = \\ &= 500.1500000 = 750 \text{ млн.руб} \end{aligned}$$

Прямая постоянных затрат представляет собой горизонталь на уровне 105 510 тыс.руб.

Прямая суммарных затрат строится с помощью точки Б:

$$\begin{aligned} \text{Суммарные затраты} &= \text{Переменные затраты} + \text{Постоянные} \\ \text{затраты} &= \text{Переменные затраты на единицу товара} * \text{объем} \\ &\text{реализации} + \text{Постоянные расходы} = 281,6 * 1500000 + \\ &+ 105510000 = 527,91 \text{ млн. руб.} \end{aligned}$$

Прямую переменных затрат можно сначала построить и отдельно, а затем просто поднять ее на высоту постоянных затрат.

На рисунке наглядно видно расположенные зоны возможной прибыли и убытков. Порогу рентабельности соответствует объем реализации 483104 тонны и выручка от реализации 241552198 руб.

Именно при таком объеме реализации выручка в точности покрывает суммарные затраты и прибыль равна нулю.

Таким образом каждая следующая единица продукции, проданная начиная с 483104, будет приносить прибыль. Т.о. с помощью порога рентабельности определяется период окупаемости затрат. Чем меньше порог рентабельности, тем скорее окупаются затраты и наоборот = высокий порог рентабельности замедляет окупаемость затрат.

$$q_k = \frac{105510000}{500 - 281.6} = 483104 \text{ шт.}$$

Именно при таком объеме реализации выручка в точности покрывает суммарные затраты и прибыль равна нулю. Каждая следующая единица продукции начиная с 483104 шт. будет приносить прибыль.

Чтобы определить массу прибыли после прохождения порога рентабельности, достаточно умножить количество товара, проданного сверх порогового объема производства, на удельную величину валовой маржи (d), сидящей в каждой единице проданного товара:

$$R_k = (q - q_k) * d \quad (6.5)$$

Таким образом по данным (таблицы 2.7)

$$R = (1500000 - 483104) * 218,4 = 222090086 \text{ рублей.}$$

Т.е. каждая последующая единица изделия реализованная сверх 483104 шт. будет приносить предприятию 218,4 руб. (500-281,6) так называемой предельной прибыли, которая равна цене реализации за вычетом переменных издержек. Это прибыль отличается от реальной суммы на величину постоянных затрат.

2. Для расчета порога рентабельности в стоимостном выражении необходимо умножить левую и правую часть уравнения, критического объема на цену (p).

$$P * q = \frac{p * Z_{const}}{P - Z_v^{e0}} = \frac{P * Z_{const}}{P * (1 - Z_v^{e0} / P)}$$

$$N_k = \frac{Z_{const}}{1 - Z_v^{e0} / P} \text{ или } N_k = \frac{Z_{const}}{d / P} \quad (6.6)$$

По данным производства (таблицы) порог рентабельности в стоимостном выражении (критический объем реализации) составит:

$$N_k = \frac{10551000}{1 - 281.6 / 500} = 241552198 \text{ руб}$$

При достижении выручки от реализации 241552198 руб. предприятие достигает окупаемости постоянных и переменных затрат.

Таблица 3.16-Показатели работы

№ п/п	Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение, +/-
1.	Выручка от реализации, тыс. руб.	700000	750000	+50000
2.	Переменные затраты, тыс. руб.	370540	422400	+51860
3.	Валовая маржа, тыс. руб.	329460	327600	-1860
4.	Постоянные затраты, тыс. руб.	100200	105510	+5310
5.	Прибыль, тыс. руб.	229260	222090	-7170
6.	Сила воздействия операционного рычага	1,4	1,5	+0,1
7.	Порог рентабельности, руб.	213191489	241552198	+28360709
8.	Запас финансовой прочности, руб.	486808511	508447802	+21639291

Как показывают данные таблицы предприятие прошло порог рентабельности, имеет прибыль и солидный запас финансовой прочности (68% выручки). Запас финансовой прочности у предприятия возрос по сравнению с предыдущим годом на 21639291 рублей при увеличении объема выручки на 50 млн. руб. Однако отрицательное влияние на этот показатель оказало увеличение порога рентабельности на 28360790 руб.

Используя факторный анализ определим влияние каждого фактора на изменения безубыточного объема продаж, следуя логике цепной подстановки по формуле критического объема производства.

$$N_k^{nz} = 213191489 \text{ руб.}$$

$$N_k^1 = \frac{105510000}{0.47} = 224489362 \text{ руб}$$

$$\Delta N_{k(Zconst)} = 224489362 - 213191489 = +11297873 \text{ руб}$$

Таблица 3.17-Анализ структуры пассивов баланса.

Статьи баланса	Абс. величины, тыс. руб.			Удельный вес, %			Изменения			
	2004	2005	2006	2004	2005	2006	Абс. вел.		Уд. Вес	
							2005 к 2004	2006 к 2005	2005 к 2004	2006 к 2005
Капитал и резервы	118	232,1	460,6	18,5	36,2	49	114,1	228,5	17,7	12,8
Кратко- срочные пассивы	521,5	409	478,7	81,5	63,8	51	- 112,5	69,7	- 17,7	- 12,8
В т.ч.										
Заемные средства	100	200	250	15,6	31,2	26,6	100	50	15,6	-4,6
Кредит. задол- женность	421,5	209	228,7	65,9	32,6	24,4	- 212,5	19,7	- 33,3	-8,2
Баланс	639,5	641,1	939,3	100	100	100	1,6	298,2	-	-

На основании проведенного анализа в таблице 7.1 видно, что собственный капитал стремительно растет за счет полученной прибыли, которая осталась нераспределенной.

Если в 2004 году собственный капитал составлял 118 т.р., то в 2005 году он повысился на 114,1 т.р. (17,7%) и составил 232,1 т.р., то в 2006 году он еще повысился на 228,5 т.р. (12,8%) и составил 460,6 т.р. Долгосрочных пассивов на предприятии не имеется. Если говорить о краткосрочных пассивах, то они то падают, то немного увеличиваются. Заемные средства (кредит в банке) за три года увеличиваются со 100 т.р. до 250 т.р., т.е. предприятие нуждается в оборотных средствах, а кредиторская задолжен-

Таким образом, у ОАО ЗИП «ЭНЕРГОМЕРА» на конец 2006 года ситуация стабилизировалась, практически уравнились и собственные и заемные средства.

Таблица 3.18-Проведем оценку рыночной устойчивости.

Коэффициент	Норм. Ограничение	2004 г.	2005г.	2006 г.
К-т финансовой независимости (автономии)	>0.5	0,185	0,362	0,490
К-т финанс. активности (Соотношение заемных и собственных средств)	Max1	4,419	1,762	1,039
К-т маневренности собственного капитала	-	0,992	0,999	1,0
Обеспеченности запасов собст. Средствами	1	1,680	1,116	1,269

Коэффициент маневренности остается на протяжении трех лет стабильным и равным 1, что свидетельствует о мобильности собственных средств предприятия и свободе в маневренности этими средствами.

Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными источниками выше нормы, что подтверждает обеспеченность запасами.

В целом оценка рыночной устойчивости свидетельствует об улучшении ситуации за анализируемый период.

чили на 153,8 т.р., но в процентном отношении к итогу баланса уменьшаются на 12%.

Дебиторская задолженность увеличивается с 39,8 до 182,6 т.р., т.е. на 142,8 т.р (13,2%), что свидетельствует о неплатежеспособности потребителей продукции ОАО ЗИП «ЭНЕРГОМЕРА»

Доля денежных средств то повышается, то падает, что говорит о нестабильности в структуре актива баланса. В 2004 году они составляли 11,9 т.р. (0,8%), в 2005 году уменьшились на 6,6 т.р (1,1%), а в 2006 году увеличились на 23,6 т.р. (2,3%), что в конечном итоге составило 28,9 т.р. (3,1%).

3.11 ОЦЕНКА ЛИКВИДНОСТИ И ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ

Платежеспособность предприятия выступает в качестве внешнего проявления финансовой устойчивости, сущностью которой является обеспеченность оборотных активов долгосрочными источниками формирования. Для оценки платежеспособности предприятия используются три относительных показателя, различающиеся набором ликвидных активов рассматриваемых в качестве покрытия краткосрочных обязательств.

.Рассмотрим коэффициенты ликвидности и сведем их в таблицу 4..

Таблица 3.13-Коэффициенты ликвидности

Коэффициент	Нормат. ограничение	2004г.	2005 г.	2006 г.
Абсолютной ликвидности	Min0.2	0,023	0,013	0,060
Текущей ликвидности	>1	0,099	0,163	0,442
Покрытия	Min2	1,225	1,566	1,962
Общей платежеспособности	>2	1,155	1,295	1,384

Мгновенную платежеспособность предприятия характеризует коэффициент абсолютной ликвидности, показывающий, какую часть краткосрочной задолженности может покрыть организация за счет имеющихся

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данном отчете по практике были проанализированы показатели деятельности ОАО Завода измерительных приборов «Энергомера».

Целями деятельности ОАО ЗИП «Энергомера» являются извлечение прибыли, расширение рынков товаров и услуг.

Все виды деятельности осуществляются в соответствии с действующим законодательством РФ. Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется специальными Федеральными законами, предприятие может заниматься только при получении специального разрешения (лицензии).

ОАО ЗИП «Энергомера» самостоятельно планирует свою производственно-хозяйственную деятельность. Основу планов составляют договоры, заключаемые с потребителями продукции и услуг, а также поставщиками материально-технических и иных ресурсов. Реализация продукции, выполнение работ и оказание услуг осуществляются по ценам и тарифам, установленным предприятием самостоятельно.

Предприятие возглавляет Руководитель (генеральный директор), назначаемый на эту должность Органом исполнительной власти. Права и обязанности Руководителя, а также основания для расторжения трудовых отношений с ним регламентируются контрактом, заключаемым с Руководителем Органом исполнительной власти по согласованию с краевым органом по управлению государственным имуществом.

Руководитель действует на принципе единоначалия и несет ответственность за последствия своих действий в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Как видно из анализа, на протяжении рассматриваемого периода план по производству продукции выполняется, кроме 2006 года. Если в 2004 году перевыполнение плана составляет 47% (454 тыс.руб), то в 2005 году он

годом на 21639291 рублей при увеличении объёма выручки на 50 млн. руб.

15. Шишкин А.П., Микреонов В.А., Дышкант И.Д. Стратегический менеджмент коммерческих предприятиях: практическое руководство. – М.: АО «Финстатинформ», 2006. -269 с.