

Список использованных источников:

1 Жаворонок, К.И. Сравнительный анализ структуры затрат швейных организаций / К.И. Жаворонок, Т.В. Касаева, Е.Ю. Вардомацкая // Материалы докладов XLIII научно-технической конференции преподавателей и студентов университета. УО "ВГТУ".- Витебск.-2009.- С.69-70.

ЭКСПРЕСС-ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Жук Марина Викторовна ст. преподаватель кафедры экономики УО "ВГТУ"

Важным элементом экономической работы любого субъекта хозяйствования является исследование основных показателей его деятельности. Такими показателями для экспресс-оценки могут быть себестоимость реализованной продукции (работ, услуг), выручка от реализации и, соответственно, прибыль либо убыток от реализации и др. (таблица 1). Анализ их динамики определяет дальнейшие направления детального изучения конкретных показателей.

Таблица 1 - Динамика основных экономических показателей

Показатели	2008 г.	2009 г.	Отклоне ние	Темп роста, %
Объем произведенной продукции, млн. руб.	51 317	32313	- 19004	62,97
Выручка от реализации продукции (без налогов), млн. руб.	44 763	37 396	- 7367	83,5
Себестоимость реализованной продукции, млн. руб.	37 365	35 117	- 2248	93,9
Прибыль от реализации, млн. руб.	7 398	2 279	- 5119	30,8
Материальные затраты, млн. руб.	20 570	12 911	- 7659	60,8
Затраты на оплату труда, млн. руб.	11 435	9 394	- 2041	82,2
Рентабельность продукции, %	19,8	6,5	- 13,3 п.п.	-
Рентабельность продаж, %	16,5	6,1	- 10,4 п.п.	-
Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб.	0,36	0,18	- 0,18	50,0
Среднесписочная численность ППП, чел.	1 562	1 267	- 295	81,1
Фонд рабочего времени, тыс. чел.-час	2 761	2003	- 758	72,5
Среднегодовая выработка, млн. руб. / чел.	28,66	29,52	+ 0,86	103,0
Среднегодовая зарплата, млн. руб. / чел.	8,75	8,96	+ 0,21	102,4

В исследуемой организации (машиностроение) отмечается резкий спад объема производства (- 37%), сопровождавшийся снижением материальных затрат (-39,2%) и затрат на оплату труда (-17,8%) при одновременном сокращении среднесписочной численности ППП. Выручка от реализации продукции уменьшилась более значительно (-16,5%) по сравнению с ее себестоимостью (- 6,1%), что обусловило падение прибыли от реализации на 69,2% и, соответственно, рентабельности продукции и продаж. Несмотря на сокращение фонда рабочего времени (- 27,5%) отмечается рост среднегодовой выработки (+3%) и среднегодовой зарплаты на таком же уровне, что является положительным моментом деятельности организации.

Анализ темпов роста элементов затрат позволяет определить, за счет чего произошло превышение темпов роста затрат над темпами роста выручки, и разработать соответствующие управленческие решения по экономии конкретного вида затрат (таблица 2).

Таблица 2 - Анализ динамики и структуры себестоимости произведенной продукции

Показатели	2008 г.		2009 г.		Откл., п.п.
	млн. руб.	%	млн. руб.	%	
Материальные затраты	20 570	50,20	12 911	41,86	- 8,34
Затраты на оплату труда	11 435	27,91	9 394	30,45	+ 2,54
Отчисления на социальные нужды	4 675	11,41	3 735	12,11	+ 0,70
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 727	4,21	1 769	5,74	+ 1,53
Прочие	2 569	6,27	3 035	9,84	+ 3,57
Итого	40 976	100,0	30 844	100,0	-

Существуют различные методики экспресс- анализа финансового состояния, позволяющие оперативно контролировать финансовое положение организации, которое, прежде всего, зависит от целесообразности и правильности вложения финансовых ресурсов в активы. Финансовое состояние - комплексное понятие, характеризующееся системой показателей, отражающих изменения структуры капитала по его размещению и источникам образования, эффективности и интенсивности использования, платеже-способности, финансовой устойчивости.

Качественные изменения в структуре средств и их источников, их динамику можно оценить с помощью вертикального и горизонтального анализа данных бухгалтерской отчетности. В исследуемой организации отмечается рост в абсолютном выражении валюты баланса за отчетный период (таблица 3), что свидетельствует об увеличении хозяйственного оборота. Увеличение удельного веса заемных средств в источниках образования свидетельствует о некотором повышении степени финансовых рисков и снижении финансовой неустойчивости.

Таблица 3 - Анализ динамики и структуры имущества и источников его формирования

Разделы баланса	На нач. 2008 г.		На нач. 2009 г.		Отклонение	
	млн. руб.	%	млн. руб.	%	млн. руб.	п.п.
I. Внеоборотные активы	27647	72,54	28400	63,38	+753	-9,16
II. Оборотные активы	10217	27,46	16409	36,62	+6192	+9,16
В том числе:						
- запасы	8402	22,19	14417	32,17	+6015	+9,98
- дебиторская задолженность	562	1,48	869	1,94	+ 307	+ 0,46
- денежные средства	376	0,99	145	0,32	-231	- 0,67
Баланс	37864	100,0	44809	100,0	+6945	-
III. Капитал и резервы	27181	71,78	30175	67,34	+2994	-4,44
IV. Долгосрочные обязательства	1032	2,73	1284	2,87	+252	+0,14
V. Краткосрочные обязательства	9651	25,49	13350	29,79	+3699	+4,3
В том числе:						
- кредиты и займы	3595	9,49	4623	10,32	+1028	+ 0,83
- кредиторская задолженность	5996	15,84	8676	19,36	+2680	+3,52
Баланс	37864	100,0	44809	100,0	+6945	-

Увеличение оборотных средств в структуре активов организации может свидетельствовать о повышении ее мобильности, что способствует ускорению оборачиваемости средств; об отвлечении оборотных активов на кредитование потребителей продукции. Так, для исследуемой организации (таблица 3) характерна именно такая тенденция. Для точных выводов о причинах изменений в структуре активов целесообразно провести подробный анализ разделов и отдельных статей внеоборотных и оборотных активов, оценить причины их изменений.

Имущественное положение организации характеризуют сумма хозяйственных средств, имеющаяся в ее распоряжении; удельный вес активной части основных средств, коэффициент их износа, годности, обновления и

выбытия. В исследуемой организации наблюдается положительная динамика основных средств (таблица 4), доминирование активной части, рост коэффициентов обновления и выбытия, фондовооруженности, однако, при одновременном снижении фондоотдачи (таблица 5).

Таблица 4 - Анализ динамики и структуры основных средств

Показатели	2008 г.		2009 г.		Отклонение	
	млн. руб.	%	млн. руб.	%	млн. руб.	п.п.
Основные средства, всего	61736	100,0	68912	100,0	+ 7536	-
Здания, сооружения	26594	43,10	27283	39,59	+ 689	- 3,51
Передаточные устройства	334	0,54	460	0,68	+ 126	+ 0,14
Машины и оборудование	31129	50,40	37585	54,54	+ 6456	+ 4,14
Транспортные средства	495	0,80	526	0,76	+ 31	- 0,04
Инструмент, инвентарь	402	0,65	372	0,54	- 30	- 0,11
Прочие	2783	4,51	2686	3,89	- 97	- 0,62

Таблица 5 - Анализ показателей состояния основных средств

Показатели	2008 г.	2009 г.	Отклонение
Основные средства, млн. руб.			
Остаток на начало года	60674	62797	+ 2123
Поступило	2269	13518	+ 11249
Выбыло	146	1288	+ 1142
Остаток на конец года	62797	75027	+ 12771
Износ	38104	44478	+ 6374
Коэффициент износа	0,63	0,70	+ 0,07
Коэффициент обновления	0,036	0,180	+ 0,144
Коэффициент выбытия	0,002	0,021	+ 0,019
Фондовооруженность, млн.руб. / чел.	39,52	54,39	+ 14,87
Фондоотдача, руб. / руб.	0,83	0,47	- 0,36
Фондомкость, руб./ руб.	1,20	2,13	+ 0,93

Оценить способность организации покрывать свои текущие обязательства позволяют следующие показатели. Коэффициент текущей ликвидности - отношение фактической стоимости имеющихся оборотных средств организации к ее краткосрочным обязательствам. Коэффициент абсолютной ликвидности - отношение легко реализуемых активов (денежных средств и краткосрочных финансовых вложений) к текущим обязательствам. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами - отношение величины собственного капитала к стоимости имеющихся оборотных средств.

Ликвидность отражает способность организации покрывать свои текущие обязательства и характеризует как текущее состояние расчетов, так и перспективу. Организация может быть платежеспособной на отчетную дату, но иметь неблагоприятные возможности в будущем, и наоборот. В долгосрочном периоде необходимо, чтобы платежные средства превышали потребности. Целесообразно рассчитывать в дополнение к коэффициентам ликвидности соответствующие коэффициенты оборачиваемости как отношение выручки от реализации продукции, работ, услуг (за вычетом налогов) - к среднегодовой величине оборотных активов, дебиторской и кредиторской задолженностей, период их оборачиваемости.

Оценка финансовой устойчивости предполагает проведение краткого анализа текущей, инвестиционной и финансовой деятельности организации, определения основных факторов влияния на финансово-хозяйственные результаты в отчетном периоде. С помощью показателей финансовой устой-

чивости оценивают состав источников финансирования и динамику соотношений между ними. Долю оборотных средств в общей величине всего имущества характеризует коэффициент подвижности - отношение оборотных средств организации к общей сумме всех ее активов. Оценить финансовый риск позволяет коэффициент соотношения заемных обязательств и собственных средств (левериджа). Его значение больше единицы может быть экономически оправдано, если собственных средств хватает на обеспечение источников покрытия внеоборотных активов, однако в будущем могут возникнуть реальные финансовые затруднения. Коэффициент долгосрочно привлеченных заемных средств для финансирования активов определяется отношением долгосрочных обязательств к сумме источников собственных средств и величины долгосрочных обязательств. Коэффициент маневренности имущества отражает отношение величины собственных оборотных средств к сумме источников собственных средств (таблица 6).

Таблица 6 - Оценка эффективности деятельности организации

Показатели	2008 г.	2009 г.	Откл.
1. Структура источников, %			
- собственные средства	69,38	67,14	-2,24
- заемные средства	30,62	32,86	+2,24
2. Структура активов, %			
- основной капитал	63,96	60,59	-3,37
- оборотный капитал	36,04	39,41	+3,37
3. Ликвидность			
- текущая	1,16	1,16	-
- абсолютная	0,03	0,02	-0,01
4. Оборотные средства			
- обеспеченность собственными средствами	0,34	0,36	+0,02
- коэффициент оборачиваемости	3,36	2,72	-0,64
5. Рентабельность			
- продукции	19,8	6,5	-13,3
- продаж	16,5	6,1	-10,4
6. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей			
- период обращения дебиторской задолженности	5,8	28,4	+22,6
- период обращения кредиторской задолженности	59	79	+20
- соотношение дебиторской и кредиторской задолженностей	0,1	0,36	+0,26
7. Коэффициенты финансовой устойчивости			
- подвижности	0,32	0,35	+0,03
- левериджа	0,44	0,49	+0,05
- долгосрочно привлеченных средств	0,03	0,03	-
- маневренности	0,46	0,53	+0,07

Целесообразно изучить эффективность использования денежных потоков организации. Оценивают динамику поступления денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, их использование. Денежные средства являются страховым запасом для покрытия кратковременной несбалансированности денежных потоков, их величина должна соответствовать безопасному минимуму. Важным этапом экспресс-оценки является анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности, динамики ее изменения. Давая отсрочку покупателям, организация отвлекает средства из оборота на определенный срок и вынуждена частично перекрывать их кредиторской задолженностью поставщикам ресурсов. Важно, чтобы суммы дебиторской и кредиторской задолженности

были уравновешены по объему и срокам погашения.

Предложенная методика дает возможность оценки общей картины динамики основных экономических показателей, не требуя значительных затрат времени, и обоснованного принятия соответствующих управленческих решений в реальных условиях, не прибегая к дорогостоящим услугам других организаций.

АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ (НА ПРИМЕРЕ ОАО "ЗНАМЯ ИНДУСТРИАЛИЗАЦИИ")

Жуковская О.И., 5 курс, гр. Э-83

Научный руководитель: Жук М.В., старший преподаватель

Составной частью национального богатства, важнейшим элементом экономического потенциала страны выступают основные средства (основной капитал). Одним из важнейших критериев оценки деятельности любого предприятия, имеющего своей целью получение прибыли, является эффективность использования имущества и раскрытие имущественного потенциала. Источниками формирования имущества любого предприятия являются собственные и заемные средства. От количества основных средств предприятия, стоимости, качественного состояния, эффективности использования во многом зависят конечные результаты деятельности хозяйствующего субъекта.

Наиболее обобщающим показателем эффективности использования основных средств является рентабельность капитала, вложенного в основные средства. Ее уровень зависит не только от капиталотдачи (фондоотдачи), но и от рентабельности продаж, а также доли реализованной продукции в ее общем выпуске.

Уровень рентабельности основного капитала в ОАО "Знамя индустриализации" в 2009 году по сравнению с 2008 годом выше на 4,63 процентных пункта за счет:

- капиталотдачи основных средств:

$$\Delta R_{OC} = (1,02 - 0,94) \times 0,94 \times 4,03 = +0,3 \text{ п.п.}$$

- доли реализованной продукции в ее общем выпуске

$$\Delta R_{OC} = 1,02 \times (0,97 - 0,94) \times 4,03 = +0,13 \text{ п.п.}$$

- рентабельности продаж:

$$\Delta R_{OC} = 1,02 \times 0,97 \times (8,23 - 4,03) = +4,2 \text{ п.п.}$$

Капиталотдача основных средств выше прошлогоднего уровня на 0,08 руб. Это вызвано изменением:

- удельного веса активной части основных средств в общей их сумме:

$$\Delta KO_{\text{уд}^a}^{OC} = (0,15 - 0,16) \times 0,43 \times 13,59 = -0,06 \text{ руб.}$$

- удельного веса активной части основных средств в общей их сумме:

$$\Delta KO_{\text{уд}^M}^{OC} = 0,15 \times (0,78 - 0,43) \times 13,59 = +0,71 \text{ руб.}$$

- капиталотдачи машин и оборудования:

$$\Delta KO_{KO^M}^{OC} = 0,15 \times 0,78 \times (8,72 - 13,59) = -0,57 \text{ руб. (Итого: + 0,08 руб.)}$$

Изменение валового выпуска продукции происходит за счет:

- увеличения среднегодовой стоимости основных средств производства:

$$\Delta \Pi_{OC} = (15554 - 14116) \times 0,94 = (+1438) \times 0,94 = +1351,72 \text{ млн.руб.}$$

- изменения удельного веса активной части основных средств производства в общей их сумме

$$\Delta KO_{\text{уд}^a}^{OC} = (0,15 - 0,16) \times 0,43 \times 13,59 = -0,06 \text{ руб.}$$