ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования

«Тихоокеанский государственный университет»

Кафедра: «Экономика и

управление на транспорте»

### КУРСОВАЯ РАБОТА

###### Тема:«Анализ финансово-хозяйственной деятельности МУП «ХПАТП №1»

По дисциплине: «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия»

Выполнила:

ст. гр. ЭТ – 41

Шевченко Е.С.

Проверил преподаватель:

Хабаровск 2008 г.

# [Содержание …………………………………………………………………...2](#_Toc215942364)

[Введение 3](#_Toc215942365)

[Анализ технико-организационного уровня МУП "ХПАТП-1" за 2005-2007 г.г. 10](#_Toc215942366)

[Анализ структуры бухгалтерского баланса и финансовых результатов МУП "ХПАТП-1" за 2005-2007 г.г. 14](#_Toc215942367)

[Анализ эффективного использования основных фондов, оборотных средств, трудовых ресурсов, анализ себестоимости перевозок МУП "ХПАТП-1" за 2005-2007 г.г. 21](#_Toc215942368)

[Анализ финансовой устойчивости, платежеспособности, ликвидности и эффективности деятельности предприятия за 2005-2007 г.г. 41](#_Toc215942369)

[Заключение 47](#_Toc215942370)

[Список использованной литературы 48](#_Toc215942371)

# Введение

Предметом финансового анализа как особого направления комплексного экономического анализа является рассмотрение текущего и будущего финансового состояния хозяйствующего субъекта, меняющегося под воздействием внешней и внутренней среды и управленческих решений, в целях оценки его финансовой устойчивости и эффективности деятельности. Современный финансовый анализ охватывает достаточно широкий круг вопросов, которые выходят далеко за рамки традиционной оценки финансового состояния, проводимой, как правило, на основании данных бухгалтерской отчетности. При этом оценка текущего финансового состояния должна рассматриваться как начальный этап финансового анализа, для которого в первую очередь привлекают данные бухгалтерской отчетности, включая пояснения к ней, а также необходимую внешнюю информацию: аналитические прогнозы о состоянии рынка капитала и фондового рынка, уровня инфляции в стране и другое.

Содержание анализа бухгалтерской отчетности, лежащего в основе оценки текущего финансового состояния, целесообразно определить исходя из целей и задач отчетности, сформулированных в российском законодательстве о бухгалтерском учете и международных стандартах финансовой отчетности.

Информация об экономических ресурсах компании и их использовании полезна для прогнозирования ее способности создавать денежные средства в будущем. Такой прогноз требует проведения анализа активов, включая анализ оборачиваемости средств, помещаемых в активы предприятия, или оборачиваемости активов, анализ оборотного капитала и инвестиций в основной капитал. Для получения информации о ликвидности и платежеспособности, необходимой для прогнозирования способности копании выполнить в срок свои финансовые обязательства, проводится анализ текущей платежеспособности. Информация о финансовой структуре нужна для того, чтобы прогнозировать потребности в заемных средствах, исходя из допустимых финансовых рисков, а также для планирования распределения будущих прибылей и денежных потоков между собственниками. Такая информация может быть получена в процессе анализа структуры капитала.

Информация о результатах деятельности компании, в частности прибыльности, требуется для оценки потенциальных изменений экономических ресурсов, которые она, вероятно, будет контролировать в будущем. Такая информация важна также для того, чтобы судить об эффективности, с которой компания может использовать дополнительные ресурсы. Получение такой информации возможно в результате проведения анализа финансовых результатов и доходности деятельности. Информация о результатах деятельности полезна также для прогнозирования способности хозяйствующего субъекта создавать денежные потоки за счет имеющейся ресурсной базы. Связь финансового результата и изменения денежных средств в отчетном и прогнозируемом периоде исследуется при анализе денежных потоков.

Результаты анализа финансового состояния представляют собой основу для разработки управленческих решений о привлечении и размещении средств для достижения поставленных целей. Целью выполнения курсовой работы является комплексная оценка эффективности деятельности предприятия МУП «ХПАТП №1.

# Анализ технико-организационного уровня МУП "ХПАТП-1" за 2005-2007 г.г.

**Организационная структура МУП «ХПАТП №1» на 2007 год.**

ДИРЕКТОР

Центральный склад

Отдел МТС

Строй группа

Гаражный отдел

Отдел кадров

Планово-экономический отдел

Отдел бухгалтерского учета

ОГМ

Зам. главного инженера

Завхоз

Ремонтные мастерски

АЗС

ПТО

Главный инженер

Трафаретная

Билетная касса

Диспетчеры

Бригада кондукторов

Автоколонна №2.

Автоколонна №1.

Отдел эксплуатации

Служба эксплуатации

Зам. директора по перевозкам

Юридический

отдел

Мед. пункт

Секретарь-референт

КРС

Инженер- программист

Инженер по ОТ ПБ

Охрана

ОТК

МУП «ХПАТП №1» содержит два производственных комплекса с административными зданиями, зданиями гаража–стоянки, ремонтных мастерских, складских помещений, механизированной мойкой, бензозаправкой, контрольно-регулировочным пунктом по почтовому адресу:

* + - 1. г.Хабаровск, ул. Промышленная 19 на 258 единиц подвижного состава;
      2. г.Хабаровск, ул. Панфиловцев, на 122 единиц подвижного состава.

**Структура имеет следующие преимущества:**

-обеспечивает высокую профессиональную специализацию сотрудников, позволяет точно определить места принятия решений и необходимые ресурсы (кадровые), способствует стандартизации, формализации и программированию процессов управления.

**Недостатки:**- образование специфических для функциональных подразделений целей затрудняет горизонтальное согласование,

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Анализ динамики основных технико-экономических показателей**  МУП "ХПАТП-1" за 2005-2007 г.г. | | | | | | | | | | | | |
| **Технико-экономический показатель** | **ед.**  **измерения** | **2005г.** | **2006г.** | **2007г.** | **Изменение абсолютное** | | **Тр** | | **Тпр** | | **Общий прирост** | |
| **06/05** | **07/06** | **06/05** | **07/06** | **06/05** | **07/06** | **т.р.** | **%** |
| Объем оказанных услуг | тыс. руб. | 285565 | 386693 | 441490 | 101128 | 54797 | 135,413 | 114,117 | 35,413 | 14,117 | 155925 | 54,602 |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 97652 | 112045 | 136684 | 14393 | 24639 | 114,739 | 121,990 | 14,739 | 21,990 | 39032 | 39,971 |
| Себестоимость | тыс. руб. | 315369 | 390385 | 492415 | 75016 | 102030 | 123,787 | 126,136 | 23,787 | 26,136 | 177046 | 56,139 |
| Чистый убыток | тыс. руб. | -8338 | -6330 | -44359 | -2008 | 38029 | 75,917 | 700,774 | -24,083 | 600,774 | 36021 | 432,01 |
| Производительность труда | тыс. руб. | 188,492 | 230,586 | 230,423 | 42,094 | -0,163 | 122,332 | 99,929 | 22,332 | -0,071 | 41,931 | 22,246 |
| Материалоотдача |  | 2,924 | 3,451 | 3,230 | 0,527 | -0,221 | 118,019 | 93,59 | 18,018 | -6,410 | 0,306 | 10,453 |
| Фондоотдача |  | 11,444 | 31,734 | 42,830 | 20,290 | 11,096 | 277,3 | 134,966 | 177,3 | 34,966 | 31,386 | 274,260 |
| Фондоемкость |  | 0,087 | 0,032 | 0,023 | -0,056 | -0,008 | 36,062 | 74,093 | -63,938 | -25,907 | -0,064 | -73,281 |
| Пассажирооборот: -город | тыс. чел. | 326553 | 274739,5 | 284560,3 | -51813,5 | 9820,8 | 84,133 | 103,575 | -15,867 | 3,575 | -41992,7 | -12,859 |
| -пригород | тыс.пассажиро-км | 2372,3 | 19811,9 | 15756,1 | 17439,6 | -4055,8 | 835,135 | 79,528 | 735,135 | -20,472 | 13383,8 | 564,170 |
| Количество маршрутов |  | 29 | 36 | 36 | 7 | - | 124,138 | 100,000 | 24,138 | - | 7,000 | 24,138 |
| Коэффициент годности |  | 0,563 | 0,328 | 0,037 | -0,235 | -0,291 | 58,259 | 11,280 | -41,741 | -88,720 | -0,526 | -93,428 |
| Коэффициент обновления |  | 0,055 | 0,197 | 0,141 | 0,142 | -0,056 | 358,182 | 71,574 | 258,182 | -28,426 | 0,086 | 156,364 |
| Среднесписочное количество транспортных средств | шт. | 259 | 380 | 318 | 121 | -62 | 146,7 | 83,684 | 46,718 | -16,316 | 59 | 22,78 |
| Среднесписочная численность работников | чел. | 1515 | 1677 | 1916 | 162 | 239 | 110,693 | 114,252 | 10,693 | 14,252 | 401,000 | 26,469 |
| Среднегодовой пробег | тыс.км | 13589,4 | 13213,95 | 14291,7 | -375,45 | 1077,75 | 97,237 | 108,156 | -2,763 | 8,156 | 702,300 | 5,168 |
| Убыток от оказания услуг | тыс. руб. | -29804 | -3692 | -50925 | 26112 | -47233 | 12,388 | 1379,334 | -87,612 | 1279,334 | 21121 | 70,866 |
| Среднегодовая стоимость основных средств | тыс. руб. | 24953,5 | 12185,5 | 10308 | -12768 | -1877,5 | 48,833 | 84,592 | -51,167 | -15,408 | -14645,5 | -58,691 |

- структура жестка и с трудом реагирует на изменения.

Проведя анализ выше приведённых данных, возможно сделать вывод об убыточности МУП «ХПАТП №1». Общий прирост чистого убытка за весь период составил 432,01%. Наибольший его прирост приходится на 2007г. В данном году также наблюдается самый высокий показатель убытка от оказания услуг, что является следствием большего темпа роста себестоимости по сравнению с объемом оказанных услуг.

Объема оказанных услуг вырос на 54,602%, что связано с увеличением производительности труда на 22,246%, ростом среднегодового пробега, пассажирооборота, количества обслуживаемых маршрутов.

Снижение среднегодовой стоимости основных средств повлияло на рост фондоотдачи (274,260%) и снижение фондоемкости на 73,281%, но при этом использование данных средств неэффективно, о чем говорит отсутствие фондорентабельности.

Также следует отметить, что на предприятии проводится обновление основных средств (транспортных) – рост коэффициента обновления на 156,364%. Причиной обновления является снижения их качественных характеристик, о чем свидетельствует уменьшение коэффициента годности на 93,428%.

Достижения деятельности МУП «ХПАТП №1» за 2005-2007 гг.:

1. увеличение объема оказанных услуг;
2. рост производительности труда;
3. обновление основных средств;

Негативные моменты:

1. наличие и рост убытка;
2. рост себестоимости услуг;
3. отсутствие рентабельности производственной деятельности;
4. изношенность основных средств.

**Анализ динамики, структуры и наличия подвижного состава по видам в натуральном выражении МУП «ХПАТП №1» за 2005-2007 г.г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Подвижной состав | 2005г. | | 2006г. | | 2007г. | | Изменение | | | | Тр | | Тпр | | Общий прирост | |
| ед. | уд.вес,% | ед. | уд.вес% | ед. | уд.вес% | 06/05 | | 07/06 | | 06/05 | 07/06 | 06/05 | 07/06 | ед. | % |
| ед. | % | ед. | % |
| **Подвижной состав, пригодный к эксплуатации** | | | | | | | | | | | | | | | | |
| *Всего автобусов:* | 237 | 91,506 | 351 | 92,368 | 277 | 87,107 | 114 | 0,862 | -74 | -5,262 | 148,101 | 78,917 | 48,101 | -21,083 | 40 | 16,878 |
| ЛиАз | 121 | 46,718 | 118 | 31,053 | 76 | 23,899 | -3 | -15,666 | -42 | -7,153 | 97,5207 | 64,407 | -2,479 | -35,593 | -45 | -37,190 |
| ПАЗ |  |  | 6 | 1,579 | 4 | 1,258 | 6 | 1,579 | -2 | -0,321 | - | 66,667 | - | -33,333 | 4 | - |
| ГАЗ | 1 | 0,386 | - | - | - | - | -1 | -0,386 |  |  | - | - | - | - | -1 | -100 |
| НЕФАЗ | - | - | - | - | 2 | 0,629 | - | - | 2 | 0,629 | - | - | - | - | 2 | - |
| МАРЗ, Альтерна | 2 | 0,772 | 2 | 0,526 | 1 | 0,314 |  | -0,246 | -1 | -0,212 | 100 | 50 | - | -50 | -1 | -50 |
| *Иномарки:* | 113 | 43,629 | 225 | 59,211 | 194 | 61,006 | 112 | 15,582 | -31 | 1,796 | 19,9115 | 86,222 | -80,09 | -13,778 | 81 | 71,681 |
| DAEWOO | 82 | 31,660 | 176 | 46,316 | 168 | 52,830 | 94 | 14,656 | -8 | 6,514 | 214,634 | 95,455 | 114,63 | -4,545 | 86 | 104,878 |
| МАЗ | - | - | - | - | 1 | 0,314 | - | - | 1 | 0,314 | - | - | - | - | 1 |  |
| ИКАРУС | 29 | 11,197 | 46 | 12,105 | 23 | 7,233 | 17 | 0,908 | -23 | -4,873 | 158,621 | 50 | 58,621 | -50 | -6 | -20,690 |
| ЛАЗ | 2 | 0,772 | 3 | 0,789 | 2 | 0,629 | 1 | 0,017 | -1 | -0,161 | 150 | 66,667 | 50 | -33,333 | - | - |
| **Подвижной состав, не пригодный к эксплуатации** | | | | | | | | | | | | | | | | |
| *Всего автобусов:* | 22 | 8,494 | 29 | 7,632 | 41 | 12,893 | 7 | -0,863 | 12 | 5,262 | 131,818 | 141,379 | 31,818 | 41,379 | 19 | 86,364 |
| ЛиАз | 22 | 8,494 | 25 | 6,579 | 41 | 12,893 | 3 | -1,915 | 16 | 6,314 | 113,636 | 164 | 13,636 | 64 | 19 | 86,364 |
| *Иномарки:* | - | - | 4 | 1,053 | - | - | 4 | 1,053 | -4 | -1,053 | - | - | - | - | - | - |
| ИКАРУС | - | - | 4 | 1,053 | - | - | 4 | 1,053 | -4 | -1,053 | - | - | - | - | - | - |
| **ИТОГО:** | 259 | 100 | 380 | 100 | 318 | 100 | 121 | - | -62 | - | 146,718 | 83,6842 | 46,718 | -16,316 | 59 | 22,780 |

За анализируемый период общий прирост подвижного состава (автобусов) составил 59 единиц. При этом наибольший удельный вес составляют автобусы пригодные к эксплуатации – 87,107%. На предприятии проводится замена устаревших бензиновых автобусов марки ЛиАЗ (о чем свидетельствует сокращение их удельного веса с 46,718% до 23,899%) на автобусы, работающие на дизельном топливе (преимущественно марки DAEWOO), что позволит предприятию изыскать дополнительные денежные средства на покрытие имеющихся убытков. Также привлечение автобусов иностранных марок позволит сократить материальные затраты предприятия на топливо и ГСМ, так как зачастую автомобили зарубежных компаний более экономичны в данном отношении по сравнению с автобусами отечественных марок.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Анализ структуры бухгалтерского баланса и финансовых результатов МУП "ХПАТП-1" за 2005-2007 г.г. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Статьи баланса | 2005г. | | 2006г. | | 2007г. | | Изменение абсолютное | | | | Тр | | Тпр | | Общий прирост | |
| Тыс.р | уд.вес,  % | Тыс.р | уд.вес,% | Тыс.р | уд.вес,  % | 06/05 | | 07/06 | | 06/05 | 07/06 | 06/05 | 07/06 | т. р. | % |
| т.р. | уд.вес, % | т.р. | уд.вес, % |
| **1.Внеоборотные активы** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Основные средства | 10520 | 29,534 | 13851 | 32,94 | 6765 | 14,746 | 3331 | 3,401 | -7086 | -18,189 | 131,663 | 48,841 | 31,663 | -51,159 | -3755 | -35,694 |
| Незавершенное строительство | 370 | 1,039 | 370 | 0,88 | 1806 | 3,937 | - | -0,159 | 1436 | 3,057 | 100 | 488,108 | - | 388,108 | 1436 | 388,108 |
| Долгосрочные финансовые вложения | - | - | - | - | 60 | 0,131 | - | - | 60 | 0,131 | - | - | - | - | 60 | - |
| Отложенные налоговые активы | 13 | 0,036 | 13 | 0,031 | 9089 | 19,812 | - | -0,006 | 9076 | 19,781 | 100 | 69915,385 | - | 69815,385 | 9076 | 69815,385 |
| **Итого по разделу 1:** | **10903** | **30,609** | **14234** | **33,85** | **17720** | **38,625** | **3331** | **3,237** | **3486** | **4,779** | **130,551** | **124,491** | **30,551** | **24,491** | **6817** | **62,524** |
| **2.Оборотные активы** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Запасы | 11451 | 32,148 | 16932 | 40,26 | 17398 | 37,923 | 5481 | 8,114 | 466 | -2,338 | 147,865 | 102,752 | 47,865 | 2,752 | 5947 | 51,934 |
| в т.ч.: сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 9468 | 26,581 | 14938 | 35,52 | 15785 | 34,407 | 5470 | 8,940 | 847 | -1,113 | 157,774 | 105,670 | 57,774 | 5,670 | 6317 | 66,719 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 109 | 0,306 | 96 | 0,228 | - | - | -13 | -0,078 | -96 | -0,228 | 88,073 | - | -11,927 | - | -109 | -100,000 |
| расходы будущих периодов | 1874 | 5,261 | 1898 | 4,513 | 1613 | 3,516 | 24 | -0,748 | -285 | -0,997 | 101,281 | 84,984 | 1,281 | -15,016 | -261 | -13,927 |
| НДС по приобретенным ценностям | 1309 | 3,675 | 2627 | 6,247 | 253 | 0,551 | 1318 | 2,572 | -2374 | -5,695 | 200,688 | 9,631 | 100,688 | -90,369 | -1056 | -80,672 |
| Дебиторская задолженность(платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 4888 | 13,723 | 4610 | 10,96 | 7801 | 17,004 | -278 | -2,761 | 3191 | 6,042 | 94,313 | 169,219 | -5,687 | 69,219 | 2913 | 59,595 |
| в т.ч. покупатели и заказчики | 4433 | 12,445 | 1398 | 3,324 | 3313 | 7,221 | -3035 | -9,121 | 1915 | 3,897 | 31,536 | 236,981 | -68,464 | 136,981 | -1120 | -25,265 |
| Денежные средства | 7069 | 19,846 | 3652 | 8,684 | 2705 | 5,896 | -3417 | -11,162 | -947 | -2,788 | 51,662 | 74,069 | -48,338 | -25,931 | -4364 | -61,734 |
| **Итого по разделу 2 :** | **24717** | **69,391** | **27821** | **66,15** | **28157** | **61,375** | **3104** | **-3,237** | **336** | **-4,779** | **112,558** | **101,208** | **12,558** | **1,208** | **3440** | **13,918** |
| **БАЛАНС:** | **35620** | **100** | **42055** | **100** | **45877** | **100** | **6435** | **-** | **3822** | **-** | **118,066** | **109,088** | **18,066** | **9,088** | **10257** | **28,796** |
| **3.Капитал и резервы** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Уставный капитал | 1 | 0,003 | 1 | 0,002 | 1 | 0,002 | - | -0,0004 | - | - | 100 | 100 | - | - | - | - |
| Добавочный капитал | 18014 | 50,573 | 18014 | 42,83 | 18014 | 39,266 | - | -7,738 | - | -3,569 | 100 | 100 | - | - | - | - |
| Непокрытый убыток | -28108 | -78,911 | -33685 | -80,1 | -78044 | -170,116 | -5577 | -1,187 | -44359 | -90,018 | 119,841 | 231,688 | 19,841 | 131,688 | -49936 | 177,658 |
| **Итого по разделу 3:** | **-10093** | **-28,335** | **-15670** | **-37,26** | **-60029** | **-130,848** | **-5577** | **-8,926** | **-44359** | **-93,587** | **155,256** | **383,082** | **55,256** | **283,082** | **-49936** | **494,759** |
| **4. Долгосрочные обязательства** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства | **75** | **0,211** | **98** | **0,233** | **47** | **0,102** | **23** | **0,022** | **-51** | **-0,131** | **130,667** | **47,959** | **30,667** | **-52,041** | **-28** | **-37,333** |
| **5. Краткосрочные обязательства** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Займы и кредиты | 12000 | 33,689 | 297 | 0,706 | 8377 | 18,260 | -11703 | -32,983 | 8080 | 17,553 | 2,475 | 2820,539 | -97,525 | 2720,539 | -3623 | -30,192 |
| Кредиторская задолженность | 30004 | 84,234 | 48458 | 115,2 | 83623 | 182,277 | 18454 | 30,992 | 35165 | 67,051 | 161,505 | 172,568 | 61,505 | 72,568 | 53619 | 178,706 |
| в т.ч. поставщики и заказчики | 9235 | 25,926 | 17431 | 41,45 | 16523 | 36,016 | 8196 | 15,522 | -908 | -5,432 | 188,749 | 94,791 | 88,749 | -5,209 | 7288 | 78,917 |
| задолженность перед персоналом организации | 8304 | 23,313 | 14282 | 33,96 | 12634 | 27,539 | 5978 | 10,648 | -1648 | -6,421 | 171,989 | 88,461 | 71,989 | -11,539 | 4330 | 52,144 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 9485 | 26,628 | 9624 | 22,88 | 26469 | 57,696 | 139 | -3,744 | 16845 | 34,811 | 101,465 | 275,031 | 1,465 | 175,031 | 16984 | 179,062 |
| задолженность по налогам и сборам | 2854 | 8,012 | 7115 | 16,92 | 24384 | 53,151 | 4261 | 8,906 | 17269 | 36,232 | 249,299 | 342,713 | 149,299 | 242,713 | 21530 | 754,380 |
| прочие кредиторы | 126 | 0,354 | 6 | 0,014 | 3613 | 7,875 | -120 | -0,339 | 3607 | 7,861 | 4,762 | 60216,667 | -95,238 | 60116,667 | 3487 | 2767,460 |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 3634 | 10,202 | 8872 | 21,1 | 13859 | 30,209 | 5238 | 10,894 | 4987 | 9,113 | 244,139 | 156,211 | 144,139 | 56,211 | 10225 | 281,370 |
| **Итого по разделу 5:** | **45638** | **128,125** | **57627** | **137** | **105859** | **230,745** | **11989** | **8,903** | **48232** | **93,718** | **126,270** | **183,697** | **26,270** | **83,697** | **60221** | **131,954** |
| **БАЛАНС:** | **35620** | **100** | **42055** | **100** | **45877** | **100** | **6435** | **-** | **3822** | **-** | **118,066** | **109,088** | **18,066** | **9,088** | **10257** | **28,796** |

За анализируемый период активы МУП «ХПАТП №1» возросли на 28,796%, в том числе за счет увеличения объема оборотных активов на 13,918% и прироста внеоборотных активов на 62,524%. Таким образом, имущественная масса увеличилась, преимущественно, за счет роста оборотных активов. Вместе с тем наблюдается снижение доли оборотных активов с 69,391% по состоянию на 2004 год до 61,375% к 2006 году и, соответственно, рост доли оборотных активов с 30,609% до 38,625%.

В составе оборотных активов присутствуют две наиболее крупные группы статей: запасы и дебиторская задолженность.

Доля запасов колебалась в анализируемом периоде от 32,148% до 37,923%. Основной удельный вес в запасах составляют сырье и материалы, что объясняется спецификой деятельности предприятия – осуществление пассажирских перевозок, где большей долей материальных затрат являются расходы на топливо и горюче – смазочные материалы.

Доля дебиторской задолженности возросла на 59,595%, что привело к оттоку денежных средств на 61,734%. При этом наибольший прирост задолженности был связан с увеличением обязательств покупателей и заказчиков в 2006 году.

Следует отметить, что прирост внеоборотных активов значительно выше оборотных. Причиной этого служит увеличение отложенных налоговых активов, доля которых в анализируемом периоде изменялась от 0,036% до 19,812%, что привело к снижению налога на прибыль. А рост незавершенного строительства на 388,108% в свою очередь привел к снижению основных средств на 35,694%.

Увеличение объема финансирования деятельности предприятия было обеспечено за счет краткосрочных заемных средств, рост которых связан с увеличением кредиторской задолженности. При этом величина кредиторской задолженности значительно выше дебиторской, как в абсолютном, так и в относительном выражении.



Данное соотношение задолженностей вызвано большим дефицитом собственных средств, о чем свидетельствует наличие и рост непокрытого убытка на 177,658%, что в свою очередь вызвало отсутствие резервного капитала.

Таким образом, вывод напрашивается сам собой. Рост кредиторской задолженности и непокрытого убытка свидетельствует об убыточности данного предприятия, что говорит о необходимости внедрения новых путей его развития, применения новых стратегий развития, возможно диверсификации производства с целью привлечения инвестиций со стороны. Если же в ближайшее время не будут предприняты соответствующие меры по оптимизации работы данного предприятия, в последующем может сложиться ситуация, которая не позволит данному предприятию находиться на рынке данных услуг, и оно будет вынуждено уступить место более сильным конкурентам, а именно частным компаниям.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Анализ динамики, состава и структуры финансовых результатов**  **МУП "ХПАТП №1" за 2005-2007 г.г.** | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Статьи баланса | 2004г.5 | | 2006г. | | 2007г. | | Изменение абсолютное | | | | Тр. | | Тпр. | | Общий прирост | |
| Тыс.р | доля к выручке,% | Тыс.р | доля к выручке,% | Тыс.р | доля к выручке,% | 06/05 | доля к выручке,% | 07/06 | доля к выручке,% | 06/05 | 07/06 | 06/05 | 07/06 | т.р. | % |
| **Доходы и расходы по обычным видам деятельности** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 285565 | 100 | 386693 | 100 | 441490 | 100 | 101128 | - | 54797 | - | 135,413 | 114,171 | 35,413 | 14,171 | 155925 | 54,602 |
|
|
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 315369 | 110,437 | 390385 | 100,955 | 492415 | 111,535 | 75016 | -9,482 | 102030 | 10,580 | 123,787 | 126,136 | 23,787 | 26,136 | 177046 | 56,139 |
| Валовая прибыль | -29804 | -10,437 | -3692 | -0,955 | -50925 | -11,535 | 26112 | 9,482 | -47233 | -10,580 | 12,388 | 1379,334 | -87,612 | 1279,334 | -21121 | 70,866 |
| Прибыль (убыток) от продаж | -29804 | -10,437 | -3692 | -0,955 | -50925 | -11,535 | 26112 | 9,482 | -47233 | -10,580 | 12,388 | 1379,334 | -87,612 | 1279,334 | -21121 | 70,866 |
| **Прочие доходы и расходы** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Проценты к уплате | 380 | 0,133 | 542 | 0,140 | 1493 | 0,338 | 162 | 0,007 | 951 | 0,198 | 142,632 | 275,461 | 42,632 | 175,461 | 1113 | 292,895 |
| Доходы от участия в других организациях | - | - | 700 | 0,181 | 215 | 0,049 | 700 | 0,181 | -485 | -0,132 | - | 30,714 | - | -69,286 | 215 | - |
| Прочие доходы | 26653 | 9,333 | 6846 | 1,770 | 21115 | 4,783 | -19807 | -7,563 | 14269 | 3,012 | 25,686 | 308,428 | -74,314 | 208,428 | -5538 | -20,778 |
| Прочие расходы | 4041 | 1,415 | 8588 | 2,221 | 19983 | 4,526 | 4547 | 0,806 | 11395 | 2,305 | 212,522 | 232,685 | 112,522 | 132,685 | 15942 | 394,506 |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | -7572 | 2,652 | -5976 | 1,545 | -51071 | 11,568 | 1596 | -1,107 | -43499 | 10,023 | 78,922 | 854,602 | -21,078 | 754,602 | -43499 | 574,472 |
| Отложенные налоговые активы | - | - | - | - | 9089 | 2,059 | - | - | 9089 | 2,059 | - | - | - | - | 9089 | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 75 | 0,026 | 23 | 0,006 | 2377 | 0,538 | -52 | -0,020 | 2354 | 0,532 | 30,667 | 10334,783 | -69,333 | 10234,783 | 2302 | 3069,333 |
| Текущий налог на прибыль | 691 | 0,242 | 331 | 0,086 | - | - | -360 | -0,156 | -331 | -0,086 | 47,902 | - | -52,098 | - | -691 | -100 |
| **Чистая прибыль (убыток) отчетного периода** | -8338 | -2,920 | -6330 | -1,637 | -44359 | -10,048 | 2008 | 1,283 | -38029 | -8,411 | 75,917 | 700,774 | -24,083 | 600,774 | -36021 | 432,010 |

За три смежных года МУП «ХПАТП №1» увеличило объем оказанных услуг на 54,602%, что говорит о стремлении повысить свою долю на рынке транспортных услуг (перевозка пассажиров). Но данное предприятие является убыточным. Общий прирост чистого убытка составил 432,010%, что указывает на неэффективную организацию производства и свидетельствует о нерентабельности собственных средств. Это подтверждает рост непокрытого убытка в течение всего периода.

Более высокими темпами, чем выручка росла себестоимость оказанных услуг, общий прирост составил - 56,139%. И как следствие этому наблюдается убыток от продаж за эти года.

Также произошло увеличение убытка до налогообложения на 574,472%. Причиной этому явился рост прочих расходов на 394,506%, процентов к уплате на 292,895% и себестоимости услуг. Но так как в 2006 году темп роста выручки от оказания услуг превысил себестоимость, то в данном году наблюдается самый низкий показатель убытка. Несущественными также являются доходы от участия в других организациях – менее 1% к объему продаж. Таким образом, в течение всего анализируемого периода наблюдается снижение эффективности хозяйственной деятельности МУП «ХПАТП №1».

# 

# Анализ эффективного использования основных фондов, оборотных средств, трудовых ресурсов, анализ себестоимости перевозок МУП "ХПАТП-1" за 2005-2007 г.г.

Исходные данные:

Таблица 3.1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2005г. | 2006г. | 2007г. |
| Объем реализации услуг | 285565 | 386693 | 441490 |
| Остаток основных средств на нач. года | 39387 | 10520 | 13851 |
| Остаток основных средств на кон. года | 10520 | 13851 | 6765 |
| Убыток от оказания услуг | -29804 | -3692 | -50925 |
| Остаток оборотных средств на нач. года | 18164 | 24717 | 27821 |
| Остаток оборотных средств на кон. года | 24717 | 27821 | 28157 |
| Продолжительность анализируемого периода | 360 | 360 | 360 |
| Затраты материальных ресурсов | 97652 | 112045 | 136684 |
| Остаток денежных средств на нач. года | 9035 | 7069 | 3652 |
| Остаток денежных средств на кон. года | 7069 | 3652 | 2705 |
| Краткосрочные обязательства | 40116 | 56132,5 | 81743 |
| Численность работников | 1515 | 1677 | 1916 |
| Фонд рабочего времени | 3005760 | 3327168 | 3801344 |
| Среднегодовая стоимость всего капитала | 77113 | 71815,5 | 82404 |
| Среднегодовая стоимость собственного капитала | 7283 | -12881,5 | -37849,5 |
| Среднегодовая стоимость заемного капитала | 69830 | 84697 | 120253,5 |

**Анализ эффективности использования основных фондов.**

Показателями эффективности использования основных фондов являются: фондоотдача, фондоемкость, фондорентабельность.

*2005г: Фо=285565/24953,5=11,444*

*Фе=24953,5/285565=0,087*

*2006г: Фо=386693/12185,5=31,734*

*Фе=12185,5/386693=0,032*

*2007г: Фо=441490/10308=42,83*

*Фе=10308/441490=0,023*

**Анализ динамики показателей эффективности использования основных производственных фондов МУП "ХПАТП №1" за 2005-2007 г.г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2005г. | 2006г. | 2007г. | Изменение абсолютное | | Тр | | Тпр | | Общий прирост | |  |
| 06/05 | 07/06 | 06/05 | 07/06 | 06/05 | 07/06 | т.р. | % |  |
| Фондоотдача | 11,444 | 31,734 | 42,83 | 20,29 | 11,096 | 277,298 | 134,966 | 177,298 | 34,966 | 31,386 | 274,257 |  |
| Фондоемкость | 0,087 | 0,032 | 0,023 | -0,055 | -0,009 | 36,782 | 71,875 | -63,218 | -28,125 | -0,064 | -73,563 |  |

В течение всего анализируемого периода наблюдается увеличение фондоотдачи на 274,257%, что связано с ростом оказанных услуг. На ряду с этим происходит снижение фондоемкости на 73,563%. Но при этом отсутствие фондорентабельности (из-за наличия и роста убытка) говорит об неэффективности использования основных фондов.

**Анализ динамики, состава и структуры основных фондов МУП**

**«ХПАТП №1» за 2005-2007 г.г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2005г. | | 2006г. | | 2007г. | | Изменение абсолютное | | | | Тр | | Тпр | | Общий прирост | |
| т.р. | уд. вес, % | т.р. | уд. вес, % | т.р. | уд.  вес, % | 06/05 | | 07/06 | | 06/05 | 07/06 | 06/05 | 07/06 | т.р. | % |
| т.р. | % | т.р. | % |
| *Активные основные фонды* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| машины, оборудование | 7594 | 23,702 | 7820 | 24,389 | 10250 | 42,923 | 226 | 0,686 | 2430 | 18,534 | 102,976 | 131,074 | 2,976 | 31,074 | 2656 | 34,975 |
| транспортные средства | 23354 | 72,892 | 22993 | 71,710 | 12503 | 52,358 | -361 | -1,183 | -10490 | -19,352 | 98,454 | 54,377 | -1,546 | -45,623 | -10851 | -46,463 |
| Итого активных: | 30948 | 96,595 | 30813 | 96,098 | 22753 | 95,281 | -135 | -0,496 | -8060 | -0,818 | 99,564 | 73,842 | -0,436 | -26,158 | -8195 | -26,480 |
| *Пассивные основные фонды* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| производственный и хозяйственный инвентарь | 199 | 0,621 | 272 | 0,848 | 200 | 0,838 | 73 | 0,227 | -72 | -0,011 | 136,683 | 73,529 | 36,683 | -26,471 | 1 | 0,503 |
| здания | 250 | 0,780 | 250 | 0,780 | 250 | 1,047 |  | -0,001 |  | 0,267 | 100 | 100 | - | - | - | - |
| сооружения и передаточные устройства | 642 | 2,004 | 729 | 2,274 | 677 | 2,835 | 87 | 0,270 | -52 | 0,561 | 113,551 | 92,867 | 13,551 | -7,133 | 35 | 5,452 |
| Итого пассивных: | 1091 | 3,405 | 1251 | 3,902 | 1127 | 4,719 | 160 | 0,496 | -124 | 0,818 | 114,665 | 90,088 | 14,665 | -9,912 | 36 | 3,300 |
| Всего основных фондов: | 32039 | 100 | 32064 | 100 | 23880 | 100 | 25 | - | -8184 | - | 100,078 | 74,476 | 0,078 | -25,524 | -8159 | -25,466 |

В структуре основных средств наибольший удельный вес на 2007 год составляет активная часть (95,281%), что вызвано ростом машин и оборудования на 42,923%. Данное явление обусловлено спецификой деятельности предприятия – оказанием транспортных услуг. Но при этом наблюдается снижение транспортных средств на 46,463%, что требует проведения анализа технического состояния данных средств. Также происходит общее снижение активной части основных средств на 26,48%. В то время как пассивные фонды увеличились на 3,3%, наибольший удельный вес в которых занимают сооружения и передаточные устройства.

Анализ наличия движения, выбытия и структуры основных средств МУП «ХПАТП №1» за 2005-2007 г.г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На начало года | Пост. в 2005г. | Выбы-ло в 2005г. | АО | На конец 2005г. | Структура | | Изменение | | Пост. в 2006г. | Выбы-ло в 2006г. | АО | На конец 2006г. | Структура | | Изменение | | Пост. в 2007г. | Выбы-ло в 2007г. | АО | На конец 2007г. | Структура | | Изменение | |
| на начало 2005г. | на конец 2005г. | т.р. | % | на начало 2006г. | на конец 2006г. | т.р. | % | на начало 2007г. | на конец 2007г. | т.р. | % |
| Здания, сооружения | 31114 | - | 30222 | 381 | 892 | 44,514 | 2,784 | -30222 | -41,73 | 87 | - | 398 | 979 | 49,246 | 2,838 | 87 | -46,408 | - | 52 | 312 | 927 | 2,838 | 4,322 | -52 | 1,484 |
| машины, оборудование, транспортные средства | 38583 | 1758 | 9394 | 20994 | 30948 | 55,2 | 96,595 | -7635 | 41,395 | 6632 | 4332 | 20099 | 33243 | 50,429 | 96,373 | 2295 | 45,944 | 2991 | 15911 | 14244 | 20323 | 96,373 | 94,746 | -12920 | -1,627 |
| производственный и хозяйственный инвентарь | 200 | 10 | 11 | 144 | 199 | 0,286 | 0,621 | -1 | 0,335 | 77 | 4 | 151 | 272 | 0,324 | 0,789 | 73 | 0,465 | 25 | 97 | 129 | 200 | 0,789 | 0,932 | -72 | 0,143 |
| **Итого:** | 69897 | 1768 | 39627 | 21519 | 32039 | 100 | 100 | -37858 | - | 6796 | 4336 | 20648 | 34494 | 100 | 100 | 2455 | - | 3016 | 16060 | 14685 | 21450 | 100 | 100 | -13044 | - |

В течение всего анализируемого периода наблюдается движение основных средств, что связанно с поступлением и выбытием данных средств. При этом общая величина основных средств снижается. Наибольшее ее снижение приходится на 2004 г., что связано с сокращением количества зданий и сооружений. Сложившаяся ситуация является результатом реорганизации предприятия – закрытие производственной базы по адресу Проспект –60 лет Октября, 188. Следует отметить, что число поступивших транспортных средств, машин меньше выбывших. Данная тенденция является отрицательной для предприятия, так как это говорит об изношенности, ветхости снижение качественных характеристик производственных фондов и требует их обновления.

В структуре основных средств на 2006 г. наибольший удельный вес составляют машины, оборудование, транспортные средства (94,746%), здания –4,322%. Данное соотношение в структуре основных средств связано со спецификой деятельности предприятия – оказанием транспортных услуг.

**Анализ динамики движения и технического состояния основных фондов МУП «ХПАТП №1» за 2005-2007 г.г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2005г. | 2006г. | 2007г. | Изменение абсолютное | | Тр | | Тпр | | Общий прирост | |
| 06/05 | 07/06 | 06/05 | 07/06 | 06/05 | 07/06 | т.р. | % |
| К износа | 0,437 | 0,672 | 0,963 | 0,235 | 0,291 | 153,78 | 143,304 | 53,78 | 43,3 | 0,526 | 120,37 |
| К годности | 0,563 | 0,328 | 0,037 | -0,235 | -0,291 | 58,259 | 11,2805 | -41,7 | -88,72 | -0,526 | -93,428 |
| К выбытия | 0,567 | 0,135 | 0,466 | -0,432 | 0,331 | 23,81 | 345,185 | -76,2 | 245,2 | -0,101 | -17,813 |
| К обновления | 0,055 | 0,197 | 0,141 | 0,142 | -0,056 | 358,18 | 71,5736 | 258,2 | -28,43 | 0,086 | 156,36 |
| Срок обновления | 39,535 | 4,714 | 11,44 | -34,821 | 6,725 | 11,924 | 242,66 | -88,1 | 142,7 | -28,1 | -71,066 |
| К прироста | 0,025 | 0,212 | 0,087 | 0,187 | -0,125 | 848 | 41,0377 | 748 | -58,96 | 0,062 | 248 |

Проведенный анализ показал, что на предприятие проводится обновление основных средств, о чем свидетельствует увеличение коэффициента обновления на 156,36%, при чем скорость обновления больше скорости выбытия. Снижение коэффициента годности на 93,428% свидетельствует о ветхости, изношенности основных средств, что подтверждает рост коэффициента износа на 120,37%. В 2006г. к списанию на затраты в последующих периодах причитается 96,3% стоимости основных средств. Данная тенденция является отрицательной, так как снижается качественное состояние основных средств. Но при этом следует отметить, что срок обновления сокращается, а это в свою очередь сокращает возможность морального износа и способствует техническому прогрессу, тем самым обеспечивается лучшее использование основных производственных средств. Снижение срока обновления повлияло на увеличение коэффициента прироста.

**Анализ эффективности использования оборотных средств.**

**Анализ динамики, состава и структуры оборотных средств МУП «ХПАТП №1» за 2005 г.-2007 г.г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2005г. | | 2006г. | | 2007г. | | Изменение абсолютное | | | | Тр | | Тпр | | Общий прирост | |
| т.р. | уд.  вес,% | т.р. | уд.  вес,% | т.р. | уд.  вес,% | 06/05 | | 07/06 | | 06/05 | 07/06 | 06/05 | 07/06 | т.р. | % |
| т.р. | % | т.р. | % |
| Запасы в т.ч.: | 11451 | 32,148 | 16932 | 40,26 | 17398 | 37,92 | 5481 | 8,114 | 466 | -2,338 | 147,865 | 102,752 | 47,865 | 2,752 | 5947 | 51,934 |
| сырье, материалы и другие аналог. ценности | 9468 | 26,581 | 14938 | 35,52 | 15785 | 34,41 | 5470 | 8,94 | 847 | -1,113 | 157,774 | 105,67 | 57,774 | 5,67 | 6317 | 66,719 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 109 | 0,306 | 96 | 0,228 | - | - | -13 | -0,078 | -96 | -0,228 | 88,073 | - | -11,927 | - | -109 | -100 |
| расходы будущих периодов | 1874 | 5,261 | 1898 | 4,513 | 1613 | 3,516 | 24 | -0,748 | -285 | -0,997 | 101,281 | 84,984 | 1,281 | -15,016 | -261 | -13,927 |
| НДС по приобретенным ценностям | 1309 | 3,675 | 2627 | 6,247 | 253 | 0,551 | 1318 | 2,572 | -2374 | -5,695 | 200,688 | 9,631 | 100,688 | -90,369 | -1056 | -80,672 |
| Дебиторская задолженность(платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты) | 4888 | 13,723 | 4610 | 10,96 | 7801 | 17 | -278 | -2,761 | 3191 | 6,042 | 94,313 | 169,219 | -5,687 | 69,219 | 2913 | 59,595 |
| в т.ч. покупатели и заказчики | 4433 | 12,445 | 1398 | 3,324 | 3313 | 7,221 | -3035 | -9,121 | 1915 | 3,897 | 31,536 | 236,981 | -68,464 | 136,981 | -1120 | -25,265 |
| Денежные средства | 7069 | 19,846 | 3652 | 8,684 | 2705 | 5,896 | -3417 | -11,16 | -947 | -2,788 | 51,662 | 74,069 | -48,338 | -25,931 | -4364 | -61,734 |
| **Итого :** | **24717** | **69,391** | **27821** | **66,15** | **28157** | **61,38** | **3104** | **-3,237** | **336** | **-4,779** | **112,558** | **101,208** | **12,558** | **1,208** | **3440** | **13,918** |

Оборотные средства за анализируемый период возросли на 13,918%. Данный прирост был связан в первую очередь с ростом краткосрочной дебиторской задолженности на 59,595% и запасов на 51,934%. Увеличение дебиторской задолженности привело к оттоку денежных средств на 61,734%, что вызвало рост кредиторской задолженности. Наибольший удельный вес в структуре оборотных средств составляют запасы (37,92%), в частности сырье и материалы, что объясняется спецификой деятельности предприятия.

Показателями эффективного использования оборотных средств являются: коэффициент оборачиваемости, коэффициент загрузки, длительность оборота:

*2005 г: Коб=285565/21440,5=13,319*

*Кзаг=21440,5/285565=0,075*

*Д=21440,5\*360/285565=27,029*

*2006 г: Коб=386693/26269=14,721*

*Кзаг=26269/386693=0,068*

*Д=26269\*360/386693=24,456*

*2007 г: Коб=441490/27989=15,774*

*Кзаг=27989/441490=0,063*

*Д=27989\*360/441490=22,823*

**Анализ эффективности использования оборотных средств МУП**

**«ХПАТП №1» за 2005-2007г.г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2005г | 2006. | 2007г. | Изменение абсолютное | | Тр | | Тпр | | Общий прирост | |
| 06/05 | 07/06 | 06/05 | 07/06 | 06/05 | 07/06 | т.р. | % |
| Коэффициент оборачиваемости | 13,319 | 14,721 | 15,774 | 1,402 | 1,053 | 110,526 | 107,153 | 10,526 | 7,153 | 2,455 | 18,432 |
| Коэффициент загрузки | 0,075 | 0,068 | 0,063 | -0,007 | -0,005 | 90,667 | 92,647 | -9,333 | -7,353 | -0,012 | -16 |
| Длительность оборота | 27,029 | 24,456 | 22,823 | -2,573 | -1,633 | 90,481 | 93,323 | -9,519 | -6,677 | -4,206 | -15,561 |

Проведенный анализ показал, что в течение всего анализируемого периода наблюдается увеличение оборачиваемости оборотных средств, на что указывает рост коэффициента оборачиваемости на 18,432%. Таким образом, использование оборотных средств происходит более быстрыми темпами. Соответственно время оборота сократилось до 22,823, как в следствии – снижается потребность в этих средствах и происходит их высвобождение, о чем говорит спад коэффициента загрузки на 16%.

**Анализ материальных ресурсов**

Эффективность использования материальных ресурсов оценивается с помощью показателей: материалоотдача, материалоемкость, прибыль на 1 рубль материальных затрат.

*2004 г: Мо=285565/97652=2,924*

*Ме=97652/285565=0,342*

*Прмз=-29804/97652=-0,305*

*2005 г: Мо=386693/112045=3,451*

*Ме=112045/386693=0,29*

*Прмз=-3692/112045=-0,033*

*2006 г: Мо=441490136684=3,23*

*Ме=136684/441490=0,031*

*Прмз=-50925/136684=-0,373*

**Анализ динамики эффективности использования материальных ресурсов на МУП «ХПАТП №1» за 2005-2007 г.г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2005г. | 2006г. | 2007г. | Изменение абсолютное | | Тр | | Тпр | | Общий прирост | |
| 06/05 | 07/06 | 06/05 | 07/06 | 06/05 | 07/06 | т.р. | % |
| Материалоотдача | 2,924 | 3,451 | 3,23 | 0,527 | -0,221 | 118,023 | 93,596 | 18,0233 | -6,404 | 0,306 | 10,465 |
| Материалоемкость | 0,342 | 0,29 | 0,031 | -0,052 | -0,259 | 84,7953 | 10,69 | -15,205 | -89,31 | -0,311 | -90,936 |

По полученным данным видно, что увеличивается эффективность использования материальных ресурсов, о чем свидетельствует рост материалоотдачи на 10,465% и снижение материалоемкости на 90,936%. Но при этом предприятие не получает прибыль и наблюдается тенденция роста убытка, что говорит о неэффективности самой деятельности предприятия.

**Анализ денежных активов.**

В ходе проведения данного анализа необходимо оценить показатели: степень участия денежных средств в оборотном капитале, коэффициент оборачиваемости, период оборота денежных средств, уровень абсолютной платежеспособности.

*2005г: К уч.д=8052/21440,5=0,376*

*Коб=285565/8052=35,465*

*Т=8052/285565=0,028*

*К аб=8052/40116=0,201*

*2006г: К уч.д=5360,5/26269=0,204*

*Коб=386693/5360,5=72,137*

*Т=5360,5/386693=0,014*

*К аб=5360,5/51632,5=0,104*

*2007г:* *К уч.д=3178,5/27989=0,114*

*Коб=441490/3178,5=138,899*

*Т=3178,5/441490=0,007*

*К аб=3178,5/81743=0,039*

**Анализ динамики показателей денежных средств МУП «ХПАТП №1»**

**за 2005-2007 г.г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2005г. | 2006г. | 2007г. | Изменение абсолютное | | Тр | | Тпр | | Общий прирост | |
| 06/05 | 07/06 | 06/05 | 07/06 | 06/05 | 07/06 | т.р. | % |
| Степень участия денежных средств в оборотном капитале | 0,376 | 0,204 | 0,114 | -0,172 | -0,09 | 54,2553 | 55,882 | -45,745 | -44,12 | -0,262 | -69,681 |
| Коэффициент оборачиваемости | 35,465 | 72,137 | 138,899 | 36,672 | 66,762 | 203,403 | 192,55 | 103,403 | 92,549 | 103,43 | 291,651 |
| Период оборота | 10,08 | 5,04 | 2,52 | -5,04 | -2,52 | 50 | 50 | -50 | -50 | -7,56 | -75 |
| Уровень абсолютной платежеспособности | 0,201 | 0,104 | 0,039 | -0,097 | -0,065 | 51,7413 | 37,5 | -48,259 | -62,5 | -0,162 | -80,597 |

Проведенный анализ показал, что в течение всего анализируемого периода доля денежных средств в оборотном капитале снижается. Причиной этому является рост дебиторской задолженности, наличие непокрытого убытка, о чем свидетельствует снижение уровня абсолютной платежеспособности на 80,597%. Но при этом наблюдается ускорение оборачиваемости имеющихся денежных средств на 291,651% и сокращение периода оборота на 75%, что, конечно является положительной тенденцией.

**Динамика и изменение влияния факторов на уровень абсолютной платежеспособности за 2005-2007 г.г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2005г. | 2006г. | 2007г. | Изменение абсолютное | | Тр | | Тпр | | Общий прирост | |
| 06/05 | 07/06 | 06/05 | 07/06 | 06/05 | 07/06 | т.р. | % |
| Денежные средства | 7069 | 3652 | 2705 | -3417 | -947 | 51,662 | 74,069 | -48,337 | -25,93 | -4364 | -61,737 |
| Краткосрочные обязательства | 45638 | 57627 | 105859 | 11989 | 48232 | 126,26 | 183,69 | 26,269 | 83,696 | 60221 | 131,953 |
| Уровень абсолютной платежеспособности | 0,155 | 0,063 | 0,025 | -0,028 | -0,019 | 40,645 | 39,682 | -18,064 | -30,16 | -0,13 | -83,87 |

*Каб=* *Денежные средства/ Краткосрочные обязательства*

*∆Каб=0,063-0,155=-0,092*

*∆Каб=0,025-0,063=-0,038*

Снижение уровня абсолютной платежеспособности на 83,87% вызвано в первую очередь ростом краткосрочных обязательств на 131,9537%, в частности кредиторской задолженности. Снижение денежных средств на 61,737%, что является результатом роста дебиторской задолженности, также повлияло на уровень платежеспособности. Данное предприятие находится на стадии банкротства, необходимо добиться увеличения денежных средств, соответствия кредиторской и дебиторской задолженности.

Анализ динамики, структуры качественного состава трудовых ресурсов по различным параметрам МУП «ХПАТП №1» за 2005-2007 г.г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Параметры | 2005г. | | 2006г. | | 2007г. | | Изменение абсолютное | | | | Тр | | Тпр | | Общий прирост | |
| чел. | уд. вес,% | чел. | уд. вес,% | чел. | уд. вес,% | 05/04 | | 06/05 | | 06/05 | 07/06 | 06/05 | 07/06 | чел. | % |
| чел. | % | чел. | % |
| **1. По полу** | | | | | | | | | | | | | | | | |
| *Мужчины* | 1039 | 68,581 | 1159 | 69,112 | 1353 | 70,616 | 120 | 0,531 | 194 | 1,504 | 111,550 | 116,739 | 11,550 | 16,739 | 314 | 30,221 |
| в т.ч.: водители автобусов | 398 | 26,271 | 425 | 25,343 | 514 | 26,827 | 27 | -0,928 | 89 | 1,484 | 106,784 | 120,941 | 6,784 | 20,941 | 116 | 29,146 |
| водители хоз. машин | 25 | 1,650 | 30 | 1,789 | 33 | 1,722 | 5 | 0,139 | 3 | -0,067 | 120 | 110 | 20 | 10 | 8 | 32 |
| кондукторы | 52 | 3,432 | 61 | 3,637 | 92 | 4,802 | 9 | 0,205 | 31 | 1,164 | 117,308 | 150,820 | 17,308 | 50,820 | 40 | 17,308 |
| ремонтные рабочие | 244 | 16,106 | 275 | 16,398 | 294 | 15,344 | 31 | 0,293 | 19 | -1,054 | 112,705 | 106,909 | 12,705 | 6,909 | 50 | 20,492 |
| вспомогательные рабочие | 250 | 16,502 | 296 | 17,651 | 348 | 18,163 | 46 | 1,149 | 52 | 0,512 | 118,400 | 117,568 | 18,4 | 17,568 | 98 | 39,2 |
| ИТР и служащие | 64 | 4,224 | 66 | 3,936 | 69 | 3,601 | 2 | -0,289 | 3 | -0,334 | 103,125 | 104,545 | 3,125 | 4,545 | 5 | 7,813 |
| прочая деятельность | 6 | 0,396 | 6 | 0,358 | 3 | 0,157 | - | -0,038 | -3 | -0,201 | 100 | 50 | - | -50 | -3 | -50 |
| *Женщины* | 476 | 31,419 | 518 | 30,888 | 563 | 29,384 | 42 | -0,531 | 45 | -1,504 | 108,824 | 108,687 | 8,824 | 8,687 | 87 | 18,277 |
| в т.ч.: кондукторы | 358 | 23,630 | 379 | 22,600 | 435 | 22,704 | 21 | -1,030 | 56 | 0,104 | 105,866 | 114,776 | 5,866 | 14,776 | 77 | 21,508 |
| ИТР и служащие | 87 | 5,743 | 113 | 6,738 | 117 | 6,106 | 26 | 0,996 | 4 | -0,632 | 129,885 | 103,540 | 29,885 | 3,540 | 30 | 34,483 |
| прочая деятельность | 31 | 2,046 | 26 | 1,550 | 11 | 0,574 | -5 | -0,496 | -15 | -0,976 | 83,871 | 42,308 | -16,129 | -57,692 | -20 | -64,516 |
| **2. По возрасту** | | | | | | | | | | | | | | | | |
| от 20 до 30 лет | 407 | 26,865 | 460 | 27,430 | 523 | 27,296 | 53 | 0,565 | 63 | -0,133 | 113,022 | 113,696 | 13,022 | 13,696 | 116 | 28,501 |
| от 30 до 40 лет | 214 | 14,125 | 234 | 13,953 | 316 | 16,493 | 20 | -0,172 | 82 | 2,539 | 109,346 | 135,043 | 9,346 | 35,043 | 102 | 47,664 |
| от 40 до 50 лет | 462 | 30,495 | 516 | 30,769 | 529 | 27,610 | 54 | 0,274 | 13 | -3,160 | 111,688 | 102,519 | 11,688 | 2,519 | 67 | 14,502 |
| от 50 до 60 лет | 368 | 24,290 | 415 | 24,747 | 504 | 26,305 | 47 | 0,456 | 89 | 1,558 | 112,772 | 121,446 | 12,772 | 21,446 | 136 | 36,957 |
| от 60 до 70 лет | 64 | 4,224 | 52 | 3,101 | 44 | 2,296 | -12 | -1,124 | -8 | -0,804 | 81,250 | 84,615 | -18,750 | -15,385 | -20 | -31,250 |
| **3. По стажу работы** | | | | | | | | | | | | | | | | |
| до 1 года | 248 | 16,370 | 299 | 17,829 | 387 | 20,198 | 51 | 1,460 | 88 | 2,369 | 120,565 | 129,431 | 20,565 | 29,431 | 139 | 56,048 |
| от 1 до 5 лет | 345 | 22,772 | 387 | 23,077 | 638 | 33,299 | 42 | 0,305 | 251 | 10,222 | 112,174 | 164,858 | 12,174 | 64,858 | 293 | 84,928 |
| от 5 до 10 лет | 260 | 17,162 | 249 | 14,848 | 209 | 10,908 | -11 | -2,314 | -40 | -3,940 | 95,769 | 83,936 | -4,231 | -16,064 | -51 | -19,615 |
| от 10 до 20 лет | 340 | 22,442 | 357 | 21,288 | 370 | 19,311 | 17 | -1,154 | 13 | -1,977 | 105 | 103,641 | 5 | 3,641 | 30 | 8,824 |
| свыше 20 лет | 322 | 21,254 | 385 | 22,958 | 392 | 20,459 | 63 | 1,704 | 7 | -2,498 | 119,565 | 101,818 | 19,565 | 1,818 | 70 | 21,739 |
| **4. По образовательному уровню** | | | | | | | | | | | | | | | | |
| высшее | 132 | 8,713 | 158 | 9,422 | 167 | 8,716 | 26 | 0,709 | 9 | -0,706 | 119,697 | 105,696 | 19,697 | 5,696 | 35 | 26,515 |
| не оконченное высшее | 398 | 26,271 | 403 | 24,031 | 405 | 21,138 | 5 | -2,240 | 2 | -2,893 | 101,256 | 100,496 | 1,256 | 0,496 | 7 | 1,759 |
| средне специальное | 723 | 47,723 | 836 | 49,851 | 973 | 50,783 | 113 | 2,128 | 137 | 0,932 | 115,629 | 116,388 | 15,629 | 16,388 | 250 | 34,578 |
| среднее | 262 | 17,294 | 280 | 16,696 | 371 | 19,363 | 18 | -0,597 | 91 | 2,667 | 106,870 | 132,500 | 6,870 | 32,500 | 109 | 41,603 |
| **Всего по предприятию** | **1515** | **100** | **1677** | **100** | **1916** | **100** | **162** | **-** | **239** | **-** | **110,693** | **114,252** | **10,693** | **14,252** | **401** | **26,469** |

Трудовые ресурсы МУП «ХПАТП №1» за анализируемый период увеличились на 26,469%. Наибольший удельный вес составляют мужчины, большая часть которых являются водителями автобусов (26,827% на 2007г.) и вспомогательными рабочими (18,163%). Женщины составляют 29,384%, из которых 22,704% (на 2007г.) - кондукторы. Данное соотношение объясняется спецификой деятельности предприятия – перевозка пассажиров. По возрастному составу наблюдается тенденция к снижению персонала в возрасте от 60 до 70 лет, что связано с выходом данной категории персонала в отставку, на пенсию. Также произошло сокращение численности персонала со стажем работы от 1 до 5 лет, что является результатом движения рабочей силы. Эффективность использования трудовых ресурсов характеризуется уровнем производительности труда, оценку которому можно дать с помощью системы обобщающих(среднегодовая выработка услуг одним работником) и частных показателей(трудоемкость услуг).

2005г*: В=285565/1515=188,492, Т=3005760/285565=10,526*

*2006г: В=386693/1677=230,586, Т=3327168/386693=8,604*

*2007г: В=441490/1916=230,423, Т=3801344/441490=8,610*

**Анализ динамики эффективности использования трудовых ресурсов**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2005г. | 2006г. | 2007г. | Изменение абсолютное | | Тр | | Тпр | | Общий прирост | |
| 06/05 | 07/06 | 06/05 | 07/06 | 06/05 | 07/06 | т.р. | % |
| Выработка | 188,492 | 230,586 | 230,423 | 42,094 | -0,163 | 122,332 | 99,929 | 22,332 | -0,071 | 41,931 | 22,246 |
| Трудоемкость | 10,526 | 8,604 | 8,61 | -1,922 | 0,006 | 81,740 | 100,070 | -18,260 | 0,070 | -1,916 | -18,203 |

В течение всего периода наблюдается рост среднегодовой выработки на 22,246%, что говорит об увеличении объема оказанных услуг одним работником. Также произошло снижение трудоемкости данных услуг на 18,203%, что является важным фактором повышения производительности труда. Причиной этого может служить совершенствование организации труда, процесса оказания услуг, использование более прогрессивных основных фондов.

Анализ использования фонда рабочего времени

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Значение показателя | | Изменение |
| 2006г. | 2007г. |
| Ср.год числ. рабочих (ЧР) | 1677 | 1916 | +239 |
| Отработано дней одним рабочим (ОД) | 225 | 215 | -10 |
| Ср. прод-ть раб.дня (ПД) | 7,8 | 7,5 | -0,3 |
| ФРВ, *ч.-час* | 2943135 | 3089550 | +146415 |

Для определения влияния факторов на общий ФРВ проведём анализ методом абсолютных разниц:

*ФРВ0=1677\*225\*7,8=2943135 ч.-час.*

*dФРВЧР=(1916-1677)\*225\*7,8=419445 ч.-час*

*dФРВОД=1916\*(215-225)\*7,8=-143700 ч.-час*

*dФРВПД=1916\*215\*(7,5-7,8)=-123582 ч.-час*

*ФРВ1=1916\*215\*7,5=3089550 ч.-час*

Таким образом, на изменение фонда рабочего времени больше всего повлияло изменение численности персонала, наименее значимым фактором в данном случае отказалось изменение средней продолжительности рабочего дня. Оценивать эффективность использования персонала в данном случае бессмысленно, т.к. прибыль у предприятия минусовая, соответственно рентабельность отрицательна.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Анализ динамики, состава и структуры финансовых ресурсов МУП "ХПАТП№1" за 2005-2007 г. г.** | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Финансовые ресурсы | 2005г. | | 2006г. | | 2007г. | | Изменение абсолютное | | | | Тр | | Тпр | | Общий прирост | |
| Тыс.р. | уд. вес,% | Тыс.р | уд. вес,% | Тыс.р | уд. вес,% | 06/05 | | 07/06 | | 06/05 | 07/06 | 06/05 | 07/06 | т. р. | % |
| Тыс.р | уд. вес,% | Тыс.р | уд. вес,% |
| **Собственный капитал** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Уставный капитал | 7011 | 9,092 | 1 | 0,001 | 1 | 0,001 | -7010 | -9,090 | - | - | 0,014 | 100 | -99,986 | - | -7010,0 | -99,986 |
| Добавочный капитал | 21262 | 27,573 | 18014 | 25,084 | 18014 | 21,861 | -3248 | -2,489 | - | -3,223 | 84,724 | 100 | -15,276 | - | -3248,0 | -15,276 |
| Непокрытый убыток | -20990 | -27,220 | -30896,5 | -43,022 | -55864,5 | -67,793 | -9906,5 | -15,802 | -24968 | -24,771 | 147,196 | 180,812 | 47,196 | 80,812 | -34874,5 | 166,148 |
| **Итого:** | **7283** | **9,445** | **-12881,5** | **-17,937** | **-37849,5** | **-45,932** | **-20164,5** | **-27,382** | **-24968** | **-27,995** | **-176,871** | **293,828** | **-276,871** | **193,828** | **-45132,5** | **-619,697** |
| **Заемный капитал** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства | 37,5 | 0,049 | 86,5 | 0,120 | 72,5 | 0,088 | 49 | 0,072 | -14 | -0,032 | 230,667 | 83,815 | 130,667 | -16,185 | 35,0 | 93,333 |
| Краткосрочные займы и кредиты | 6000 | 7,781 | 6148,5 | 8,562 | 4337 | 5,263 | 148,5 | 0,781 | -1811,5 | -3,298 | 102,475 | 70,538 | 2,475 | -29,462 | -1663,0 | -27,717 |
| Кредиторская задолженность | 29676,5 | 38,484 | 39231 | 54,627 | 66040,5 | 80,142 | 9554,5 | 16,143 | 26809,5 | 25,515 | 132,196 | 168,338 | 32,196 | 68,338 | 36364,0 | 122,535 |
| в т.ч.: поставщики и подрядчики | 9094 | 11,793 | 13333 | 18,566 | 16977 | 20,602 | 4239 | 6,773 | 3644 | 2,037 | 146,613 | 127,331 | 46,613 | 27,331 | 7883,0 | 86,684 |
| задолженность перед персоналом | 11267 | 14,611 | 11293 | 15,725 | 13458 | 16,332 | 26 | 1,114 | 2165 | 0,607 | 100,231 | 119,171 | 0,231 | 19,171 | 2191,0 | 19,446 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 6627,5 | 8,595 | 9554,5 | 13,304 | 1809,5 | 2,196 | 2927 | 4,710 | -7745 | -11,108 | 144,164 | 18,939 | 44,164 | -81,061 | -4818,0 | -72,697 |
| задолженность по налогам и сборам | 2271 | 2,945 | 4984,5 | 6,941 | 15749,5 | 19,113 | 2713,5 | 3,996 | 10765 | 12,172 | 219,485 | 315,970 | 119,485 | 215,970 | 13478,5 | 333,933 |
| прочие кредиторы | 417 | 0,541 | 66 | 0,092 | 1809,5 | 2,196 | -351 | -0,449 | 1743,5 | 2,104 | 15,827 | 2741,667 | -84,173 | 2641,667 | 1392,5 | 333,933 |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 4439,5 | 5,757 | - | - | - | - | -4439,5 | -5,757 | - | - | - | - | -100 | -100 | -4439,5 | -100 |
| **Итого:** | **69830** | **90,555** | **84697** | **117,937** | **120253,5** | **145,932** | **14867** | **27,382** | **35556,5** | **27,995** | **121,290** | **141,981** | **21,290** | **41,981** | **50423,5** | **72,209** |
| **ИТОГО:** | **77113** | **100** | **71815,5** | **100** | **82404** | **100** | **-5297,5** | **-** | **10588,5** | **-** | **93,130** | **114,744** | **-6,870** | **14,744** | **5291,0** | **6,861** |

Увеличение объема финансирования деятельности МУП «ХПАТП №1» на 6,861% обеспечено за счет заемных средств. Удельный вес заемного капитала в 2007 году в общей структуре финансовых ресурсов составляет 145,932%. Прирост заемного капитала за анализируемый период на 72,209% вызвано в первую очередь ростом кредиторской задолженности на 122,535%, наибольший удельный вес в которой составляет задолженность поставщикам и подрядчикам. Особое внимание обращает значительное превышение кредиторской задолженности над дебиторской. Таким образом, данное предприятие испытывает определенные финансовые затруднения, связанные с дефицитом денежных средств.

Дефицит денежных средств, главным образом, вызван наличием и ростом непокрытого убытка в течение всего анализируемого периода. Данная тенденция привела к отсутствию резервного капитала, что является фактором дополнительного риска вложения средств в данное предприятие, и к уменьшению добавочного капитала на 15,276%. Сокращение уставного капитала на 99,989% связано с реорганизацией МУП «ХПАТП №1», в результате с 08.08.2005 г. в состав предприятия вошло новое структурное подразделение – автоколонна «Восточная».

Таким образом, МУП «ХПАТП №1» испытывает большой дефицит финансовых ресурсов, находится в зависимости от внешних кредиторов, что вызывает финансовую неустойчивость предприятия.

**Анализ оборачиваемости капитала.**

Оборачиваемость капитала характеризуется показателями: коэффициент оборачиваемости капитала, капиталоемкость, продолжительность 1-го оборота.

*2005г: Коб.с.к. = 285565/ 7283=39,21 Ке.с.к.=7283/285565=0,026*

*Коб з.к =285565/69830=4,089 Ке.з.к.=69830/285565=0,245*

*Коб.к.=285565/77113= 3,703 Ке.к.=77113/285565=0,27*

*2006г: Коб.с.к. = 386693/(-12881,5)=-30,019 Ке.с.к.=(-12881,5)/386693=-0,033*

*Коб з.к =386693/84697=4,566 Ке.з.к.=84697/386693=0,219*

*Коб.к.=386693 /71815,5=5,385 Ке.к.=71815,5/386693=0,186*

*2007г: Коб.с.к. = 441490/(-37849,5)=-11,664 Ке.с.к.=(-37849,5)/441490 =-0,086*

*Коб з.к =441490/120253,5= 3,671 Ке.з.к.=120253,5 /441490=0,272*

*Коб.к.=441490/82404=5,358 Ке.к.=82404 /441490=0,187*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Анализ динамики оборачиваемости капитала МУП "ХПАТП №1"**  **за 2005-2007 г.г.** | | | | | | | | | | | |
| Показатель | 2005г | 2006г | 2007г | Изменение абсолютное | | Тр | | Тпр | | Общий прирост | |
| 06/05 | 07/06 | 06/05 | 07/06 | 06/05 | 07/06 |  | % |
| Коэффициент оборачиваемости собственного капитала | 39,210 | - 30,019 | -11,664 | -69,229 | 18,355 | -76,561 | 38,856 | -176,561 | -61,144 | -50,874 | -129,75 |
| Коэффициент оборачиваемости заемного капитала | 4,089 | 4,566 | 3,671 | 0,476 | -0,894 | 111,644 | 80,413 | 11,644 | -19,587 | -0,418 | -10,224 |
| Коэффициент оборачиваемости всего капитала | 3,703 | 5,385 | 5,358 | 1,681 | -0,027 | 145,402 | 99,500 | 45,402 | -0,500 | 1,654 | 44,6756 |
| Капиталоемкость собственного капитала | 0,026 | -0,033 | -0,086 | -0,059 | -0,052 | -130,616 | 257,359 | -230,616 | 157,359 | -0,111 | -436,15 |
| Капиталоемкость заемного капитала | 0,245 | 0,219 | 0,272 | -0,026 | 0,053 | 89,570 | 124,358 | -10,430 | 24,358 | 0,028 | 11,3884 |
| Капиталоемкость всего капитала | 0,270 | 0,186 | 0,187 | -0,084 | 0,001 | 68,775 | 100,502 | -31,225 | 0,502 | -0,083 | -30,88 |
| Продолжительность  1-го оборота собственного капитала | 9,181 | -11,992 | -30,863 | -21,174 | -18,871 | -130,616 | 257,359 | -230,616 | 157,359 | -40,045 | -436,15 |
| Продолжительность  1-го оборота заемного капитала | 88,032 | 78,850 | 98,057 | -9,181 | 19,207 | 89,570 | 124,358 | -10,430 | 24,358 | 10,025 | 11,3884 |
| Продолжительность  1-го оборота всего капитала | 97,213 | 66,858 | 67,194 | -30,355 | 0,336 | 68,775 | 100,502 | -31,225 | 0,502 | -30,019 | -30,88 |

В течение всего анализируемого периода наблюдается увеличение скорости оборачиваемости совокупного капитала, на что указывает рост коэффициента оборачиваемости на 44,676% и сокращение продолжительности 1-го оборота капитала на 30,88%, что в свою очередь обеспечено ростом объема оказанных услуг на 54,602%. Так как, чем быстрее капитал совершит кругооборот, тем больше услуг окажет предприятие при одной и той же сумме капитала.

Задержка движения заемных средств, на что указывает снижение коэффициента оборачиваемости данных средств на 10,224% и увеличение продолжительности 1-го оборота, ведет к замедлению оборачиваемости заемного капитала, требует дополнительного вложения средств и может вызвать значительное ухудшение финансового состояния предприятия. Существенное снижение коэффициента оборачиваемости собственного капитала (на 129,75%) показывает тенденцию к бездействию собственных средств.

Предприятию нужно стремиться не только к ускорению движения капитала на всех стадиях кругооборота, но и к максимальной его отдаче, что достигается рациональным и экономичным использованием всех ресурсов, недопущением их перерасходу, потерь на всех стадиях кругооборота.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Анализ динамики и структуры объема оказанных услуг по их видам на МУП "ХПАТП №1" за 2005-2007 г.г.** | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Виды услуг | ед. измерения | 2005г. | | 2006г. | | 2007г. | | Изменение абсолютное | | | | Тр | | Тпр | | Общий прирост | |
| т.р. | уд. вес,% | т.р. | уд. вес,% | т.р. | уд. вес,% | 06/05 | | 07/06 | | 06/05 | 07/06 | 06/05 | 07/06 | т.р. | % |
| т.р. | уд. вес,% | т.р. | уд. вес,% |
| **в стоимостном выражении** | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Перевозка пассажиров: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - город | т.р. | 150805,8 | 79,457 | 218156,9 | 83,264 | 239018 | 83,951 | 67351,1 | 3,807 | 20862 | 0,687 | 144,661 | 109,563 | 44,661 | 9,563 | 88212,6 | 58,494 |
| -пригород | т.р. | 27891,6 | 14,696 | 16825,1 | 6,422 | 11817,1 | 4,151 | -11066,5 | -8,274 | -5008 | -2,271 | 60,323 | 70,235 | -39,677 | -29,765 | -16074,5 | -57,632 |
| прочие платные услуги, в т.ч. столовая | т.р. | 11097,1 | 5,847 | 27024,2 | 10,314 | 33875,5 | 11,898 | 15927,1 | 4,467 | 6851,3 | 1,584 | 243,525 | 125,352 | 143,525 | 25,352 | 22778,4 | 205,264 |
| Итого: |  | 189794,5 | 100 | 262006,2 | 100 | 284711 | 100 | 72211,7 | - | 22705 | - | 138,047 | 108,666 | 38,047 | 8,666 | 94916,5 | 50,010 |
| **в натуральном выражении** | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Перевозка пассажиров: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *- город:* | тыс. чел. | *41200,9* | *94,556* | *36450,7* | *96,885* | *38670,7* | *97,633* | *-4750,2* | *2,329* | *-2530* | *3,078* | *88,471* | *106,090* | *-11,529* | *6,090* | -2530,2 | -6,141 |
| в т.ч.: платные | тыс. чел. | 22408 | 51,426 | 29327,6 | 77,952 | 38087,4 | 96,161 | 6919,6 | 26,526 | *15679* | *44,735* | 130,880 | 129,869 | 30,880 | *29,869* | 15679,4 | 69,972 |
| льготные | тыс. чел. | 18792,9 | 43,129 | 7123,1 | 18,933 | 583,3 | 1,473 | -11669,8 | -24,197 | *-18210* | *-41,657* | 37,903 | 8,189 | -62,097 | *-91,811* | -18209,6 | -96,896 |
| *-пригород* | тыс. пассажиро-км | *2372,3* | *5,444* | *1172,1* | *3,115* | *937,4* | *2,367* | *-1200,2* | *-2,329* | *-1435* | *-3,078* | *49,408* | *79,976* | *-50,592* | *-20,024* | -1434,9 | *-60,486* |
| в т.ч.: платные | тыс. чел. | 2091,8 | 4,801 | 772,2 | 2,052 | 745,2 | 1,881 | -1319,6 | *-2,748* | *-1347* | *-2,919* | 36,916 | 96,503 | -63,084 | *-3,497* | -1346,6 | -64,375 |
| льготные | тыс. чел. | 280,5 | 0,644 | 399,9 | 1,063 | 192,2 | 0,485 | - | *0,419* | *-88,3* | *-0,158* | 142,567 | 48,062 | 42,567 | *-51,938* | -88,3 | -31,480 |
| Итого: |  | 43573,2 | 100 | 37622,8 | 100 | 39608,1 | 100 | -5950,4 | *-* | *-3965* | *-* | 86,344 | 105,277 | -13,656 | *5,277* | -3965,1 | -9,100 |

*Трбаз = 441490/285565=154,6*

*Трцеп = 441490/386693=114,2*

*Тср% = 3√(441490/285565)=1,156\*100=115,6*

За анализируемый период не смотря на то, что рост объема оказанных услуг в стоимостном выражении составил 50,01%, в натуральном – снизился на 9,1%. Причиной этому является рост цен на данную услугу. Наибольший удельный вес составляют городские перевозки (83,951%), развивается сеть оказания дополнительных услуг населению и сторонним организациям, в то время как пригородные перевозки сократились в 2,4 раза.

Также произошло увеличение перевезенных платных пассажиров и резкое снижение количества льготных. Причиной этому является, переход льготной категории граждан в платную в связи с введением с 01.07.05г. взамен натуральной формы предоставления льгот по проезду - единого социального проездного билета (ЕСБ) для отдельных категорий граждан.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Анализ выполнения плана оказанных услуг по их видам на МУП "ХПАТП №1" за 2005-2007 г.г. | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Виды услуг | 2005г. | | | 2006г. | | | 2007г. | | | Выполнение плана | | | Выполнение плана в% | | |  |  |
| план | факт | %вып. | план | факт | %вып. | план | факт | %вып. | 2005г. | 2006г. | 2007г. | 2005г. | 2006г. | 2007г. |  |  |
| Перевозка пассажиров: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - город | 144627,8 | 150806 | 104,272 | 207551,3 | 218156,9 | 105,110 | 220159 | 239018 | 108,566 | 6178 | 10605,6 | 18859,4 | 4,272 | 5,110 | 8,566 |  |  |
| -пригород | 21798,9 | 27891,6 | 127,95 | 18680,7 | 16825,1 | 90,067 | 17958,8 | 11817,1 | 65,801 | 6092,7 | -1855,6 | -6141,7 | 27,95 | -9,933 | -34,199 |  |  |
| Прочие платные услуги, в т.ч. столовая | 10153 | 11097,1 | 109,299 | 12882,8 | 27024,2 | 209,770 | 24960 | 33875,5 | 135,719 | 944,1 | 8915,5 | 8915,5 | 9,299 | 109,77 | 35,719 |  |  |
| Итого: | 176579,7 | 189795 | 107,484 | 239114,8 | 262006,2 | 109,573 | 263077,8 | 284711 | 108,223 | 13215 | 22891,4 | 21633,2 | 7,484 | 9,573 | 8,223 |  |  |

За анализируемый период предприятие перевыполнило план по оказанным услугам. Перевыполнение плана оказания платных услуг в 2006 г. на 109,77% связано с внедрением мероприятий по увеличению собираемости доходов от платных услуг и созданием в предприятии с апреля 2005г. ООО по перевозке пассажиров. При этом наблюдается снижение выполнение плана пригородных перевозок, которые носят сезонный характер. В 2007 г. выполнение плана по данным перевозкам составило лишь 65,801%. Вследствие этого в 2008г. планируется только перевозка на городских маршрутах, где МУП будет работать как холдинг, объединяющий ООО по разным направлениям деятельности.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Анализ состава, структуры и динамики себестоимости оказанных услуг на МУП "ХПАТП №1" за 2005-2007 г.г.** | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Элементы затрат | 2005г. | | 2006г. | | 2007г. | | Изменение абсолютное | | | | Тр | | Тпр | | Общий прирост | |
| т.р. | уд. вес,% | т.р. | уд. вес,% | т.р. | уд. вес,% | 06/05 | | 07/06 | | 06/05 | 07/06 | 06/05 | 07/06 | т.р. | % |  |
| т.р. | уд. вес,% | т.р. | уд. вес,% |  |
| ***По элементам затрат*** | | | | | | | | | | | | | | | | |  |
| Материальные затраты | 97652 | 30,964 | 112045 | 28,701 | 136684 | 27,758 | 14393 | -2,263 | 24639 | -0,943 | 115 | 121,990 | 15 | 21,990 | 39032 | 39,971 |  |
| Затраты на оплату труда | 140291 | 44,485 | 176584 | 45,233 | 243892 | 49,530 | 36293 | 0,749 | 67308 | 4,296 | 126 | 138,117 | 26 | 38,117 | 103601 | 73,847 |  |
| Отчисления на социальные нужды | 46880 | 14,865 | 46323 | 11,866 | 61384 | 12,466 | -557 | -2,999 | 15061 | 0,600 | 99 | 132,513 | -1 | 32,513 | 14504 | 30,939 |  |
| Амортизация | 2093 | 0,664 | 2978 | 0,763 | 3965 | 0,805 | 885 | 0,099 | 987 | 0,042 | 142 | 133,143 | 42 | 33,143 | 1872 | 89,441 |  |
| Прочие затраты | 28453 | 9,022 | 52455 | 13,437 | 46490 | 9,441 | 24002 | 4,415 | -5965 | -3,996 | 184 | 88,628 | 84 | -11,372 | 18037 | 63,392 |  |
| **Итого:** | **315369** | **100** | **390385** | **100** | **492415** | **100** | **75016** | **-** | **102030** | **-** | **124** | **126,136** | **24** | **26,136** | **177046** | **56,139** |  |

За анализируемый период себестоимость оказанных услуг увеличилась на 56,139%. Наибольший удельный вес составляют затраты на оплату труда (49,53%) и материальные ресурсы (27,758%). Данное соотношение вызвано спецификой деятельности предприятия. Рост затрат на заработную плату на 73,847% вызван увеличением среднегодовой заработной платы и среднесписочной численности предприятия. Но наибольший прирост составила амортизация –89,441%. Также произошел рост прочих затрат на 63,392% за счет увеличения общехозяйственных расходов.

|  |
| --- |
| Анализ состава, структуры и динамики себестоимости по маршрутным перевозкам на МУП "ХПАТП №1" |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | 2005г. | | 2006г. | | 2007г. | | Изменение абсолютное | | | | Тр | | Тпр | | Общий прирост | |
| тыс.р. | уд. вес,% | тыс.р. | уд. вес,% | тыс.р. | уд. вес,% | 06/05 | | 07/06 | | 06/05 | 07/06 | 06/05 | 07/06 | т.р. | % |
| тыс.р. | % | тыс.р. | % |
| ***По калькуляционным статьям расходов*** | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ФОТ | 135921,1 | 45,397 | 172647 | 46,909 | 239158,7 | 51,459 | 36726 | 1,512 | 66511,6 | 4,549 | 127,02 | 138,525 | 27,020 | 38,525 | 103237,6 | 75,954 |  |
| Отчисления от ФОТ | 45787,2 | 15,293 | 45564 | 12,380 | 60423 | 13,001 | -223,2 | -2,913 | 14859 | 0,621 | 99,5125 | 132,611 | -0,487 | 32,611 | 14635,8 | 31,965 |  |
| Горючее, смазочные материалы | 68245,3 | 22,794 | 88320,9 | 23,997 | 99694,6 | 21,451 | 20075,6 | 1,204 | 11373,7 | -2,547 | 129,417 | 112,878 | 29,417 | 12,878 | 31449,3 | 46,083 |  |
| Износ шин | 3203,3 | 1,070 | 2530,8 | 0,688 | 3701,1 | 0,796 | -672,5 | -0,382 | 1170,3 | 0,109 | 79,006 | 146,242 | -20,994 | 46,242 | 497,8 | 15,540 |  |
| Ремонтный фонд | 8530,8 | 2,849 | 15284,8 | 4,153 | 8649,3 | 1,861 | 6754 | 1,304 | -6635,5 | -2,292 | 179,172 | 56,588 | 79,172 | -43,412 | 118,5 | 1,389 |  |
| Общехозяйственные расходы | 36720,5 | 12,265 | 40683,4 | 11,054 | 48980,2 | 10,539 | 3962,9 | -1,211 | 8296,8 | -0,515 | 110,792 | 120,394 | 10,792 | 20,394 | 12259,7 | 33,387 |  |
| Амортизация | 996,2 | 0,333 | 1874,8 | 0,509 | 2665,3 | 0,573 | 878,6 | 0,177 | 790,5 | 0,064 | 188,195 | 142,164 | 88,195 | 42,164 | 1669,1 | 167,547 |  |
| Выплата пособий по б/листам | - | - | 1137,2 | 0,309 | 1486,4 | 0,320 | 1137,2 | 0,309 | 349,2 | 0,011 | - | 130,707 | - | 30,707 | 1486,4 | - |  |
| **Всего маршрутных затрат:** | **299404,4** | **100** | **368043** | **100** | **464758,6** | **100** | **68639** | **-** | **96716** | **-** | **122,93** | **126,278** | **22,925** | **26,278** | **165354** | **55,228** |  |
| в т.ч: -город | 246010,1 | 82,166 | 332786 | 90,420 | 432024 | 92,957 | 86776,2 | 8,254 | 99237,7 | 2,536 | 135,273 | 129,820 | 35,273 | 29,820 | 186013,9 | 75,612 |  |
| -пригород | 53394,3 | 17,834 | 35256,7 | 9,580 | 32734,6 | 7,043 | -18137,6 | -8,254 | -2522,1 | -2,536 | 66,031 | 92,846 | -33,969 | -7,154 | -20659,7 | -38,693 |  |

Себестоимость маршрутных перевозок увеличилась на 55,228%. При этом себестоимость пригородных перевозок снизилась на 38,693%. Наибольший удельный вес составляют затраты на оплату труда (51,459%) и затраты на ГСМ (21,451%). Но, если в абсолютном выражении износ шин и затраты на ГСМ растут, то в относительном выражении – снижаются. Причиной этому является рост цен на данные статьи расходов:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Фактическая цена с НДС | | | Изменение абсолютное | | Тр | | Тпр | | Общий прирост | |
| 2005г. | 2006г. | 2007г. | 06/05 | 07/06 | 06/05 | 07/06 | 06/05 | 07/06 | т.р. | % |
| ГСМ, за 1 тонну |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| -бензин | 15100 | 17818 | 18000 | 2718 | 182 | 118 | 101,021 | 18 | 1,021 | 2900 | 19,205 |
| -дизтопливо | 14080 | 17600 | 19500 | 3520 | 1900 | 125 | 110,795 | 25 | 10,8 | 5420 | 38,494 |
| топочный мазут | 6000 | 8499,5 | 9000 | 2499,54 | 500,46 | 141,66 | 105,888 | 41,66 | 5,888 | 3000 | 50 |

Анализ себестоимости показывает, что несмотря на рост цен на ГСМ, запасные части, шины, коммунальные услуги – фактические затраты по городским и пригородным перевозкам составляют 58,781% к плановым за 2007 год. Фактические затраты за 2006г. увеличились к затратам 2005 г. всего на 22,9% при том, что с 08 августа 2005 г. затраты предприятия были увеличены в связи с присоединением а/к «Восточная». Однако, по таким статьям как ремонтный фонд, шины фактические затраты значительно снижены, что отразилось на техническом состоянии предприятия.

# Анализ финансовой устойчивости, платежеспособности, ликвидности и эффективности деятельности предприятия за 2005-2007 г.г.

Исходные данные:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2005г.** | **2006г.** | **2007г.** |
| Денежные средства | 7069 | 3652 | 2705 |
| Дебиторская задолженность | 4888 | 4610 | 7801 |
| Запасы | 11451 | 16932 | 17398 |
| Внеоборотные активы | 10903 | 14234 | 17720 |
| Баланс | 35620 | 42055 | 45877 |
| Собственный капитал | -10093 | -15670 | -60029 |
| Долгосрочные обязательства | 75 | 98 | 47 |
| Краткосрочные обязательства | 45638 | 57627 | 105859 |
| Займы и кредиты | 12000 | 297 | 8377 |
| Кредиторская задолженность | 30004 | 48458 | 83623 |
| поставщики и подрядчики | 9235 | 17431 | 16523 |
| Задолженность перед участниками по выплате доходов | 3634 | - | - |
| Задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 9485 | 9624 | 26469 |
| Задолженность по налогам и сборам | 2854 | 7115 | 24384 |
| Доходы будущих периодов | - | 8872 | 13859 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Анализ динамики показателей платежеспособности МУП "ХПАТП №1" за 2005-2007 г.г.** | | | | | | | | | | | | | | | |
| Показатель | 2005г. | 2006г. | 2007г. | Изменение абсолютное | | Норматив | Сравнение с нормативом | | | Тр | | Тпр | | Общий прирост | |
| 06/05 | 07/06 | 2005г. | 2006г. | 2007г. | 06/05 | 07/06 | 06/05 | 07/06 |  | % |
| К абсолютной ликвидности | 0,23 | 0,24 | 0,06 | 0,01 | -0,18 | 0,25-0,3 | -0,02 | -0,01 | -0,19 | 104,348 | 25 | 4,348 | -75 | -0,17 | -73,913 |
| К критической платежеспособности | 0,26 | 0,14 | 0,099 | -0,12 | -0,041 | 0,7-1 | -0,44 | -0,56 | -0,601 | 53,846 | 70,714 | -46,154 | -29,286 | -0,161 | -61,923 |
| К текущей платежеспособности | 0,542 | 0,48 | 0,27 | -0,062 | -0,21 | не менее 2 | -1,458 | -1,52 | -1,73 | 88,561 | 56,250 | -11,439 | -43,750 | -0,272 | -50,185 |
| 0,588 | 0,571 | 0,306 | -0,017 | -0,265 | не менее 2 | -1,412 | -1,429 | -1,694 | 97,109 | 53,590 | -2,891 | -46,410 | -0,282 | -47,959 |
| К общей платежеспособности | 0,78 | 0,73 | 0,43 | -0,05 | -0,3 | не менее 3 | -2,22 | -2,27 | -2,57 | 93,590 | 58,904 | -6,410 | -41,096 | -0,35 | -44,872 |
| К срочной платежеспособности | 0,155 | 0,063 | 0,026 | -0,092 | -0,037 | 0,2-0,7 | -0,045 | -0,137 | -0,174 | 40,645 | 41,270 | -59,355 | -58,730 | -0,129 | -83,226 |
| К привлеченных средств | 1,846 | 2,071 | 3,759 | 0,225 | 1,688 | не более 0,5 | 1,346 | 1,571 | 3,259 | 112,189 | 181,507 | 12,189 | 81,507 | 1,913 | 103,629 |

МУП «ХПАТП №1» не способно своевременно и в полном объеме производить расчеты по своим обязательствам О чем свидетельствует наличие и рост отклонений от нормативов по всем показателям. Наиболее критичным является 2006год. В этом году предприятие смогло оплатить лишь 6% своих краткосрочных обязательств, притом, что их доля в текущих активах стремительно растет, о чем свидетельствует рост коэффициента привлеченных средств на 103,629%. Даже при успешной реализации услуг и своевременных расчетов с дебиторами предприятие сможет погасить только 9% краткосрочных обязательств. Предприятие не в состоянии оплатить свои счета, находится в высоком финансовом риске, о чем свидетельствует сокращение коэффициента текущей платежеспособности на 47,959%.

**Анализ динамики показателей кредитоспособности МУП**

**«ХПАТП №1» за 2005-2007г.г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2005г. | 2006г. | 2007. | Изменение абсолютное | | Тр | | Тпр | | Общий прирост | |
| 06/05 | 07/06 | 06/05 | 07/06 | 06/05 | 07/06 |  | % |
| Отношение объема оказанных услуг к чистым текущим активам | -13,65 | -12,974 | -5,682 | 0,676 | 7,292 | 95,048 | 43,795 | -4,952 | -56,205 | 7,968 | -58,374 |
| Отношение объема оказанных услуг к собственному капиталу | -28,293 | -24,677 | -7,355 | 3,616 | 17,322 | 87,219 | 29,805 | -12,781 | -70,195 | 20,938 | -74,004 |
| Отношение краткосрочной задолженности к собственному капиталу | -4,522 | -3,678 | -1,763 | 0,844 | 1,915 | 81,336 | 47,934 | -18,664 | -52,066 | 2,759 | -61,013 |
| Отношение дебиторской задолженности к объему оказанных услуг | 0,017 | 0,012 | 0,018 | -0,005 | 0,006 | 70,588 | 150 | -29,412 | 50 | 0,001 | 5,882 |
| Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам | 0,262 | 0,143 | 0,099 | -0,119 | -0,044 | 54,580 | 69,231 | -45,420 | -30,769 | -0,163 | -62,214 |

В течение всего анализируемого периода наблюдается снижение кредитоспособности по всем показателям. Происходит замедление оборачиваемости дебиторской задолженности, о чем свидетельствует увеличение времени на 5,882%, затрачиваемого на получение причитающихся с покупателей денег. Уменьшение денежных средств, при одновременном росте дебиторской задолженности, вызвало сокращение доли ликвидных активов на 62,214%. А отсутствие собственного капитала делает невозможным полностью расплатиться со всеми кредиторами.

Динамика и изменение влияния факторов на оборачиваемость собственных средств МУП «ХПАТП№1» за 2005-2007 г.г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2005г. | 2006г. | 2007. | Изменение абсолютное | | Тр | | Тпр | | Общий прирост | |
| 06/05 | 07/06 | 06/05 | 07/06 | 06/05 | 07/06 | т.р. | % |
| Объем оказанных услуг | 285568 | 386693 | 441490 | 101125 | 54797 | 135,41 | 114,17 | 35,41 | 14,17 | 155922 | 54,6 |
| Собственный капитал | -10093 | -15670 | -60029 | -5577 | -44359 | 155,25 | 383 | 55,25 | 6,951 | -49936 | 494,7 |
| Оборачиваемость собственных средств | -28,293 | -24,677 | -7,355 | 3,616 | 17,322 | 87,219 | 29,8 | -12,78 | -70,19 | 20,938 | -74 |

*К=* *Объем оказанных услуг/ Собственный капитал*

*∆К=-24,677-(-28,293)=3,616*

*∆К=-7,355-(-24,677)=17,322*

Отсутствие оборачиваемости собственных средств вызвано дефицитом собственных капитала, причиной которого является наличие и рост непокрытого убытка в течение всего анализируемого периода, как следствие этому отсутствие резервного капитала, что в общем указывает на неэффективность деятельности. Рост объема оказанных услуг является резервом улучшения ситуации в будущем.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Анализ ликвидности баланса МУП "ХПАТП №1" за 2005-2007 г.г** | | | | | | | | | | | | | |
| Актив | | | | Пассив | | | | Платежный излишек или недостаток | | | В % к величине итоговой группы | | |
| Группа | 2005г. | 2006г. | 2007г. | Группа | 2005г. | 2006г. | 2007. | 2005г. | 2006г. | 2007. | 2005г. | 2006г. | 2007. |
| А1 | 7069 | 3652 | 2705 | П1 | 35020,5 | 44327 | 86480 | -27951,5 | -40675 | -83774,5 | -78,471 | -96,719 | -182,607 |
| А2 | 4888 | 4610 | 7801 | П2 | 10617,5 | 13300 | 19380 | -5729,5 | -8690 | -11578,5 | -16,09 | -20,66 | -25,24 |
| А3 | 11451 | 16932 | 17398 | П3 | 75 | 98 | 47 | 11376 | 16834 | 17351 | 31,9 | 40,029 | 37,821 |
| А4 | 12212 | 16861 | 17973 | П4 | - | - | - | 12212 | 16861 | 17973 | 34,3 | 40,093 | 39,176 |
| Баланс: | 35620 | 42055 | 45877 | Баланс: | 35620 | 42055 | 45877 | - | - | - | - | - | - |

Проведенный анализ показал, что в ближайшее время предприятию не удастся поправить свою платежеспособность. О чем свидетельствует наличие и рост платежного недостатка при сопоставлении итогов второй группы по активу и пассиву (А2 и П2). Сопоставление А1и П1 отражает соотношение текущих платежей и поступлений – предприятие имеет платежный недостаток. Однако, следует отметить, что перспективная ликвидность, которую отражает третье неравенство, свидетельствует о некотором излишке.

Таким образом имеющиеся обязательства предприятия не покрываются активами, что говорит о неликвидности данного баланса.

**Анализ выполнения условий абсолютной ликвидности баланса**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Активы | | Пассивы | | Условия | Выполнение условия |
| **2004год** | | | | | |
| А1 | 7069 | П1 | 35020,5 | А1≥П1 | Условие не выполнено, А1≤П1 на 27951,5 |
| А2 | 4888 | П2 | 10617,5 | А2≥П2 | Условие не выполнено, А2≤П2 на 5729,5 |
| А3 | 11451 | П3 | 75 | А3≥П3 | Условие выполнено, А3≥П3 на 11376 |
| А4 | 12212 | П4 | - | А4≤П4 | Условие не выполнено, А4≥П4 на 12212 |
| **2006год** | | | | | |
| А1 | 3652 | П1 | 44327 | А1≥П1 | Условие не выполнено, А1≤П1 на 40675 |
| А2 | 4610 | П2 | 13300 | А2≥П2 | Условие не выполнено, А2≤П2 на 8690 |
| А3 | 16932 | П3 | 98 | А3≥П3 | Условие выполнено, А3≥П3 на 16834 |
| А4 | 16861 | П4 | - | А4≤П4 | Условие не выполнено, А4≥П4 на 16861 |
| **2007год** | | | | | |
| А1 | 2705 | П1 | 86479,5 | А1≥П1 | Условие не выполнено, А1≤П1 на 837754,5 |
| А2 | 7801 | П2 | 19379,5 | А2≥П2 | Условие не выполнено, А2≤П2 на 115798,5 |
| А3 | 17398 | П3 | 47 | А3≥П3 | Условие выполнено, А3≥П3 на 17351 |
| А4 | 17973 | П4 | - | А4≤П4 | Условие не выполнено, А4≥П4 на 17973 |

За анализируемый период возрос платежный недостаток наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств, о чем свидетельствует невыполнение условия первого неравенства. Таким образом, ликвидность баланса снижается и причиной этому является более быстрые темпы роста краткосрочной задолженности по сравнению с денежными средствами. Однако, перспективная ликвидность, которую показывает третье неравенство, отражает некоторый излишек, имеющий тенденцию к увеличению. Невыполнение четвертого неравенства свидетельствует о несоблюдении минимального условия финансовой устойчивости, причиной этому является наличие убытка, дефицит собственных средств.

**Анализ динамики показателей финансовой устойчивости МУП.**

Данное предприятие находится в полной зависимости от заемных источников. Значение коэффициента автономии ниже критической точки и имеет высокую тенденцию роста, что свидетельствует о неблагоприятной финансовой ситуации. Это также подтверждает рост снижения коэффициента обеспеченности собственным оборотным капиталом. Отрицательное значение которого указывает на отсутствие собственных источников. Увеличивается доля заемного капитала в связи с отсутствием собственных средств и ростом непокрытого убытка в течение всего анализируемого периода.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| затель | 2005г. | 2006г. | 2007г. | Изменение абсолютное | | Тр | | Тпр | | Общий прирост | |
| 06/05 | 07/06 | 06/05 | 07/06 | 06/05 | 07/06 |  | % |
| К автономии | -0,283 | -0,373 | -1,308 | -0,09 | -0,935 | 131,802 | 350,670 | 31,802 | 250,670 | -1,025 | 362,191 |
| К обеспеченности текущ. активов собственным капиталом | -0,849 | -1,075 | -2,761 | -0,226 | -1,686 | 126,620 | 256,837 | 26,620 | 156,837 | -1,912 | 225,206 |
| К обеспеченности затрат собственным оборотным капиталом | -1,834 | -1,766 | -4,469 | 0,068 | -2,703 | 96,292 | 253,058 | -3,708 | 153,058 | -2,635 | 143,675 |
| Величина собственных оборотных средств | -17287 | -20934 | -63843 | -3647 | -42909 | 121,097 | 304,973 | 21,097 | 204,973 | -46556 | 269,312 |
| -20996 | -29904 | -77749 | -8908 | -47845 | 142,427 | 259,995 | 42,427 | 159,995 | -56753 | 270,304 |
| К маневренности собственного оборотного капитала | 2,08 | 1,908 | 1,295 | -0,172 | -0,613 | 91,731 | 67,872 | -8,269 | -32,128 | -0,785 | -37,740 |
| К финансовой устойчивости | -4,529 | -3,684 | -1,764 | 0,845 | 1,92 | 81,342 | 47,883 | -18,658 | -52,117 | 2,765 | -61,051 |
| К финансовой зависимости | -3,529 | -2,684 | -0,764 | 0,845 | 1,92 | 76,056 | 28,465 | -23,944 | -71,535 | 2,765 | -78,351 |

Таким образом, МУП «ХПАТП №1» находится в кризисном финансовом состоянии - на грани банкротства. Равновесие платежного баланса обеспечивается лишь за счет просроченных платежей по оплате труда, поставщикам, подрядчикам, бюджету.

# Заключение

МУП «ХПАТП №1» находится на стадии банкротства. В целях улучшения финансового состояния были проведены мероприятия:

* Введена единая система планирования учета работы транспорта;
* Разработаны и введены единые положения по оплате труда и премированию работников предприятия;
* По материально-техническому снабжению обеспечивается централизованная поставка зап. частей и материалов;
* Проведена замена устаревших бензиновых автобусов марки ЛиАЗ, на автобусы, работающие на дизельном топливе;
* С 01.06.2006 г. осуществлен переход на одну производственную базу по ул. Промышленной, 19.

Также в дальнейшем планируется:

* Пересмотреть тарифы в сторону увеличения на платные услуги, оказываемые предприятием, ИЧП и сторонним организациям, до 20%;
* Отказаться от обслуживания пригородных перевозок;
* Сдать в аренду максимальное число свободных помещений, не оказывающих влияния на производственный процесс;
* Провести сокращение численности по всем наименованиям категорий работников;
* Провести реорганизацию деятельности МУП «ХПАТП №1».

# Список использованной литературы

* 1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденные приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. №26 н.
  2. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие. – 2-е изд. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2004. – 336с.
  3. Ефимова О.В., Мельник М.В. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие. – 2-е изд. – М.: Издательство «ОМЕГА-Л», 2006. – 408с.
  4. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Методы и процедуры. – М.: Финансы и статистика, 2001г.
  5. Лукин Е.Е. Методика анализа финансовой отчетности: Учебное пособие. – М.: Издательство «Экзамен», 2006. – 48 с.
  6. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебное пособие для вузов – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 1999г.
  7. Максютков А.А. Экономический анализ: Учебное пособие для студентов вузов – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2005.- 543с.
  8. Пучкова С.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: : Учебное пособие. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001г.
  9. Степанова С.С. Методика экономического анализа деятельности предприятия: Учебное пособие. – М.: Издательство «Экзамен», 2006. – 48 с.
  10. Шеремет А.Д., Сайфуллин Р.С. Методика финансового анализа. – М.: ИНФРА-М., 1999г.