КУРСОВАЯ РАБОТА

По дисциплине Аудит

Тема Аудит системы управления организации

г. Вологда 2010 год

Содержание

Введение

1. Теоретические основы аудита системы управления

1.1 Понятие системы управления на предприятии

## 1.2 Аудит системы управления

2. Характеристика экономического и финансового состояния МП «Тотемский хлебокомбинат»

2.1 Экономическая характеристика МП «Тотемский хлебокомбинат»

2.2 Оценка финансового состояния МП «Тотемский хлебокомбинат»

3. Аудит системы управления в МП «Тотемский хлебокомбинат»

Заключение

Список литературы

Введение

В аудит системы управления компанией входит всестороннее исследование, т.е. анализ и оценка эффективности функционирования системы целиком и полноценного взаимодействия ее составных частей. По ее результатам происходит понимание того, насколько качественно функционирует весь механизм действия компании.

Любая компания – это многоуровневая система, состоящая из множества деталей (так или иначе, но всегда присутствует планирование, контроль, распределена ответственность, в наличии мотивация сотрудников). Вопрос в том, насколько все эти и другие детали правильно взаимосвязаны между собой, и как они влияют друг на друга, на сколько согласованы и уравновешены. Ответить на эти вопросы и позволяет проводимый аудит.

Проведение аудита системы управления предприятия позволит:

* выявить сферы управленческой деятельности, требующей развития и слабые стороны управления организацией, препятствующие полноценному развитию предприятия;
* разработать программу оптимизации системы управления компанией;
* снизить риски при проведении организационных изменений;
* сформировать позицию руководства компании по направлениям и методам оптимизации системы управления компанией;
* предупредить кризисные ситуации, обусловленные внутренней средой предприятия.
* внедрить усовершенствованную систему мотивации для рядовых сотрудников и руководящего состава, позволяющую выстроить наиболее результативную управленческую деятельность.

1. Теоретические основы аудита системы управления

1.1 Понятие системы управления на предприятии

система управление аудит компания

В науке управления к началу 90-х г.г. сложился определенный понятийный аппарат, позволяющий описать систему управления предприятием. Тем не менее, в отношении понятий «система управления», «организационная система управления» нет единого мнения.

Определения этих понятий можно классифицировать следующим образом.[13]

* Система управления – это состав и номенклатура управленческих органов и должностей. Некоторые авторы под организационной структурой понимают лишь аппарат управления предприятием
* Большинство же авторов учитывает взаимосвязи между элементами, и система управления определяется как:
* «конструкция» организационной системы, характеризующая состав, взаимосвязь звеньев управления и исполнения (объекта и субъекта управления) ;
* строение управляющей системы, способ ее внутренней организации, связи элементов субъекта управления между собой (порядок расположения, соподчиненность отдельных звеньев управленческого аппарата – отделов, групп, бюро), позволяющие выполнять необходимые функции управления ;
* элементы системы, их связи, ее целостные свойства если они так или иначе обеспечивают устойчивое существование системы ;
* состав элементов, их права, ответственность и взаимосвязи по реализации задач управления объектом ;
* взаимоотношения подразделений и должностей в организации, распределение ролей, полномочий, ответственности, а также функциональной и технологической связей, возникающих в процессах управления
* В ряде работ рассматривается понятие организационной структуры и взаимосвязь организационно-производственной и организационной структур.
* Другие авторы наряду с этим считают решающим в организационной структуре информационные связи и взаимоотношения.

## 1.2 Аудит системы управления

Контрольная деятельность в организации всегда существовала и будет существовать. Часто контроль является основной функцией для ряда руководителей. Однако только профессиональный подход к контрольной деятельности в области управления может принести ощутимые результаты. Данный подход реализуется в концепции аудита и его конкретного вида - организационного аудита.

В наиболее общем виде аудит - это процесс получения и оценки (контроля) объективных данных (имеются международные нормативы аудита и стандарты на формы представляемых данных) в соответствующей профессиональной деятельности (имеются стандарты на элементы этой деятельности), устанавливающий уровень их соответствия определенным критериям, нормам и стандартам. Применительно к организационной системе аудит дает следующие преимущества по отношению к обычному контролю: гармонизация, достоверность, независимость, объективность, однозначность, повторяемость, понятность, профессионализм, уместность, сопоставимость, стабильность, своевременность.[1] Следует напомнить, что контроль может осуществляться тремя путями:

1. по авторской методике, исходя из профессиональной подготовки руководителя или консультанта. При этом они сами формируют механизм проведения соответствующей функции. Этот путь может быть очень хорошим, но он трудно воспроизводится другими людьми, например, при возможном замещении конкретного руководителя или заключении договора на консультационное обслуживание с другой фирмой;
2. по результатам сравнения с деятельностью других аналогичных подразделений или организаций в целом. Руководитель заранее выбирает для себя пример организации или деятельности, показатели которой являются для него ориентирами в работе. Этот путь позволяет без большого риска поддерживать приемлемый уровень выполнения функции. Однако аналог никогда не может быть точным идеалом какой-то организационной системы, поэтому, руководитель должен постоянно сопоставлять анализируемые объекты своей организации и аналога;
3. по утвержденным нормам или стандартам на ключевые элементы организационной системы. При этом формируется преемственность при анализе и совершенствовании элементов организационной системы в течение значительного времени. Данный путь представляет суть аудита организации.

Общая схема осуществления аудита организации приведена на рис. 1.3.1.

Аудит постепенно превращается в большую взаимосвязанную систему контрольной деятельности. Он разделяется по отраслям, подотраслям, направлениям и в зависимости от полноты его проведения (рис. 1.3.2).

Отрасли аудита: аудит имущества (АИ), аудит профессионализма персонала (АПП), аудит интеллектуальной собственности (АИС) аудит методологии и процесса управления (АМПУ), аудит механизма управления (АМУ), аудит технологии и процесса производства (АТПП), аудит организации производства (АОП), операционный аудит (ОА), управленческий аудит (УА), аудит бухгалтерского учета (АБУ). Среди них:

* полностью разработанные отрасли: ОА, АБУ;
* отрасли разрабатываются: АПП, АМПУ, АМУ, АТПП, АОП, УА;
* отрасли еще не разрабатываются: АИС.

Подотрасли аудита имущества:

* аудит основных и оборотных управленческих средств;
* аудит основных и оборотных производственных средств;
* аудит основных и оборотных технологических средств.

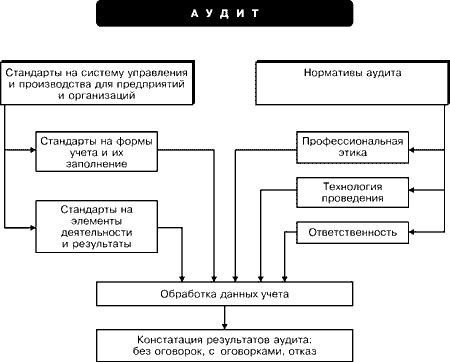


Рисунок 1.3.1. Общая схема реализации аудита

Подотрасли аудита профессионализма персонала:

* аудит профессионализма руководителей;
* аудит профессионализма специалистов;
* аудит профессионализма рабочих и служащих;
* аудит повышения квалификации персоналом.

Подотрасли аудита интеллектуальной собственности:

* аудит интеллектуальной собственности руководителей;
* аудит интеллектуальной собственности специалистов;
* аудит интеллектуальной собственности рабочих и служащих.

Подотрасли аудита методологии и процесса управления:

* аудит целей и задач;
* аудит принципов функционирования организации;
* аудит функций;
* аудит стратегий;
* аудит технологий управления;
* аудит коммуникаций;
* аудит свойств и схем процесса управления;
* аудит управленческих решений;
* аудит информационных технологий.

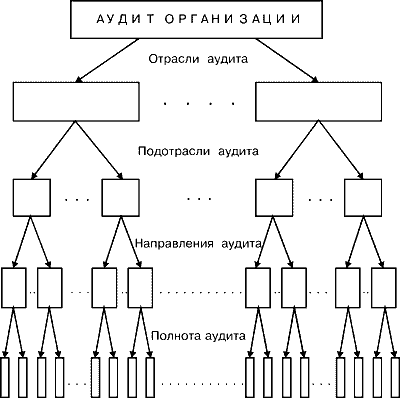


Рисунок 1.3.2. Структура аудита организаций

Подотрасли аудита механизма управления:

* аудит функциональных структур;
* аудит организационных структур;
* аудит оргтехники;
* аудит офисной мебели;
* аудит сетей связи;
* аудит схем и свойств документооборота.

Подотрасли аудита технологии и процесса производства:

* аудит техники и технологии производства;
* аудит процесса производства;
* экологический аудит.

Подотрасли аудита организации производства:

* аудит схем и свойств документооборота;
* аудит укомплектованности производства;
* аудит эргономики и техники безопасности;
* аудит должностных инструкций и положений.

Подотрасли операционного аудита:

* технологический контроль изделий;
* ведомственная приемка изделий;
* аудит самоконтроля изделий.

Подотрасли управленческого аудита:

* аудит деловых операций;
* аудит затрат ресурсов;
* аудит экономичности и эффективности производства.

Уровни полноты аудита: функциональный, комплексный и системный. Функциональный аудит определяется разделением труда аудиторов по функциям производства и управления. Объектами функционального аудита являются в отдельности: бухгалтерский учет, финансы, персонал, делопроизводство, экология и др. Комплексный аудит характеризуется охватом наиболее значимых элементов и процессов в деятельности организации, например, аудит управленческих технологий, целей и функций одновременно. Он осуществляется на базе функциональных аудитов либо самостоятельно по принятому перечню проверок. Выделяют комплексный аудит производства и управления. Системный аудит - это более глубокий по сравнению с комплексным аудитом контроль организации за счет учета влияния каждого функционального аудита друг на друга и аудита элементов и процессов, связывающих организацию с внешней средой. Системный аудит может использоваться в организации для подтверждения правильности расчетов по:

* экономической, организационной и социальной эффективности работы организации;
* прогнозированию рисков;
* определению стоимости организации для продажи или страхования;
* определению стоимости системы управления для продажи или страхования;
* аттестации руководителей и специалистов;
* затратам на лоббирование интересов организации;
* затратам на услуги консультационных фирм.

Каждое направление аудита организации состоит из пяти видов аудита: технологического, организационного, экономического, правового и социального (рис. .1.3.2).



Рисунок 1.3.2. Виды аудита

Технологический аудит - это контроль на базе норм и стандартов профессионального уровня и текущего состояния техники и технологии, используемой аппаратом управления организации. С его помощью выявляется соответствие или несоответствие уровня техники и технологии, а также их количества в зависимости от трудоемкости, сложности и совместимости выполняемых функций работниками аппарата управления организации. Особенно эффективно технологический аудит используется при аудите управленческих информационных технологий.

Организационный аудит - это контроль на базе норм и стандартов процессов создания, функционирования, реорганизации и ликвидации организации. Он включает сбор и оценку информации об организационной сфере деятельности системы управления. Например, аудит соответствия управленческой технологии организационной структуре управления организации; аудит распределения и выполнения сотрудниками функций управления. Важной стороной организационного аудита является контроль соответствия норм и стандартов современному развитию управленческой науки и практики.

Экономический аудит - это контроль соблюдения экономических норм, правил расчетов и отчетности. Аудит бухгалтерского учета является составной и наиболее разработанной его частью. Его объектами являются: экономическая стратегия фирмы, бизнес-план, учетная политика, экономическая эффективность системы управления, элементы материального стимулирования персонала. В качестве стандартов для проведения экономического аудита используются типовые утвержденные методики расчетов и оценок.

Социальный аудит - это контроль соблюдения социальных норм, правил и расчетов, связанных с деятельностью коллективов в организации. Его объектами являются: коллективные договора между администрацией и коллективом организации, психофизиологические условия работы персонала, эргономика, экология, методы формирования социальных групп, методы оценки персонала, коммуникации в коллективе и организации в целом, методы обучения персонала. В качестве стандартов для проведения социального аудита используются утвержденные в организации методики и договора, а также законодательные акты РФ по социальным вопросам.

Правовой аудит - это контроль соблюдения выполнения международных, государственных и местных законодательных актов и положений, а также внутренних для организации уставных документов и распоряжений руководителя. Объектами правового аудита являются договора, контракты, акты, положения, соглашения о намерениях, сведения о персонале и контрагентах, условия сделок, уставные и регистрационные документы фирмы, учетная политика фирмы, архивы фирмы. В качестве стандартов используются утвержденные в организации документы, а также законодательные акты РФ. [5]

Так, аудит информационного обеспечения процесса управления складывается из следующих конкретных видов контроля:

* технологический аудит. Контроль наличия информационной техники и технологии, числящейся на балансе организации, и проверка ее состояния, заявленной в управленческом учете, совместимость между собой;
* экономический аудит. Контроль эффективности использования информационной техники и технологии, эффективности полученной и произведенной информации;
* организационный аудит. Контроль схемы документооборота, параметров информации для заявленных подразделений или специалистов, условий хранения информации и обеспечения ее защиты от несанкционированного доступа, распределения прав и ответственности работников информационных подразделений;
* правовой аудит. Контроль за соблюдением законодательства РФ, условий договоров и уставных документов в части приема и выдачи информации, контроль за ведением представителями организации дел в суде или арбитраже;
* социальный аудит: контроль за выполнением условий коллективного договора в части информирования работников по заявленным сторонам деятельности организации и социально-бытовым вопросам.

Организационный аудит является связующим элементом системы общих видов аудита.

2. Характеристика экономического и финансового состояния МП «Тотемский хлебокомбинат»

2.1 Экономическая характеристика МП «Тотемский хлебокомбинат»

Муниципальное предприятие «Хлебокомбинат Тотемского района» расположено на территории Тотемского района Вологодской области. Юридический адрес: 161300 Вологодская область, Тотемский район, город Тотьма, ул. Белоусовская, д. 74а. Зарегистрировано Межрайонной инспекцией налоговой службы №3 по Вологодской области 20 октября 2003 года, регистрационный номер 1033500705017. МП «Тотемский хлебокомбинат» является юридическим лицом с даты регистрации. Данное предприятие считается созданным на неопределенный срок действия, имеет печать, расчетный и иные счета. Действует на основании Устава, а также действующих нормативных документов.

* + 1. Удаленность Тотемского района от областной столицы составляет 214 километров. Расположение района выгодно, так как имеются границы со многими районами Вологодской области, поэтому есть возможность реализации производимой продукции не только в пределах одного муниципального объекта, но и за его пределами. При умелом руководстве и хорошей работе службы реализации возможно установление сотрудничества со многими торговыми структурами различных муниципальных единиц. Нужно отметить, что через Тотемский район проходит федеральная трасса Москва-Вологда - Великий Устюг, которая стала популярной благодаря осуществлению проекта «Великий Устюг – Родина Деда Мороза». Так же немаловажен тот факт, что на территории района продолжают свою работу множество предприятий агропромышленного комплекса. Данный факт положительно сказывается на деятельности МП «Тотемский хлебокомбинат», потому что не возникает проблем с поставкой молочной продукции, которая используется для производства хлебобулочных изделий.

Цель и предмет деятельности:

Цель – извлечение прибыли.

Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

* закупка сырья и производство хлеба и хлебобулочных изделий;
* производство кондитерских изделий;
* оптовая и розничная торговля;
* транспортная экспедиция;
* услуги общественного питания;
* организация культурного досуга.

В состав предприятия входит завод по производству хлеба и хлебобулочных изделий, пекарня по производству мелкоштучных хлебобулочных изделий и кондитерский цех по выпуску пряников и сахаристых. Кроме того, предприятие имеет ряд предприятий торговли, включающих 8 магазинов по продаже продовольственных товаров, 1 магазин промышленных товаров, буфет в педучилище и газовую котельную.

Хлебозавод образовался на базе пищекомбината города Тотьма в 1938 году. Здание хлебозавода построено в 1967 году. В состав хозяйства хлебозавода входят: основной цех по производству хлеба, котельная, мукосевка, экспедиция по отпуску хлебобулочных изделий, склады для хранения сырья, охрана, ремонтные мастерские, гараж для автомашин.

Цех производит большую часть вырабатываемой продукции предприятия. В 2008 году произведено продукции 2159,2 тонн хлебобулочных изделий.

Хлебозавод производит самый потребляемый традиционный хлеб из смеси ржаной и пшеничной муки (черный), а также батоны «Нарезные» высшего сорта. Кроме того, ассортимент продукции, производимой на хлебозаводе МП «Тотемский хлебокомбинат», включает большое количество хлебобулочный изделий и сухарей.

На хлебозаводе трудятся 46 человек под руководством начальника производства Романовской Т.А. Почти половина из них люди молодые в возрасте до 35 лет. Все они работают в основном производстве: пекут хлеб, сеют муку, ремонтируют оборудование, топят котлы и печь.

В ноябре 1997 года в МП «Тотемский хлебокомбинат» появилось новое структурное подразделение: была приобретена мини-пекарня, оснащенная югославским оборудованием.

Теперь на мини-пекарне выпекается более 38 видов булочек, слоек, плюшек, ватрушек, рожков, сдоб и батонов с начинками и без.

В 2001 году в здание мини-пекарни переехал кондитерский цех. Ассортимент выпускаемой продукции значительно расширился: здесь и пирожное-слойка, песочные и бисквитные пирожные, кексы, рулеты, сочни, коржи, безе, трехслойный мармелад, а также и ранее выпускаемая продукция: щербет, сахар фруктовый, бабушкины сладости. Всего 62 вида кондитерских изделий.

Коллектив мини-пекарни молодой. Руководит им опытный начальник производства Беляевская Л.Н.

Предприятие выпускает ежегодно более 150 видов собственной продукции.

В 2008 году предприятие выпустило продукции на 73480,4 тыс. руб., что больше прошлогоднего на 35,8%.

Годовой товарооборот по магазинам составил 49621,1 тыс. руб., что составляет 124,9 % к уровню прошлого года. Увеличение товарооборота произошло из-за расширения торговли и повышения цен на товары. Получено за 2008 год прибыли по производству- 6068,7 тыс. руб., по торговле- 473,5 тыс. руб.

Всего на предприятии трудится 164 человека, из них временные работники - 8 человек.

Продукция МП «Тотемский хлебокомбинат» успешно конкурирует на рынке Тотемского района, а также на рынках соседних районов: Бабушкинского, Тарногского, Нюксенского, Междуреченского. Кроме того, в августе 2008 года МП «Тотемский хлебокомбинат» начало осваивать новый маршрут Тотьма - Вологда. К 2009 году предприятие реализует свою продукцию в 14 магазинах г. Вологды, 3 магазинах с. Молочное и 6 магазинах г. Сокол.

Продукция предприятия неоднократно награждалась медалями и дипломами различных выставок и ярмарок.

Структура управления, размеры предприятия и его специализация.

Руководство предприятием осуществляет директор МП «Тотемский хлебокомбинат» - Волков Юрий Павлович. У директора предприятия находятся в подчинении специалисты (руководители) различных подразделений.

Уставный капитал предприятия составляет 615 000 рублей. На текущую дату оплачен полностью. На протяжении трех последних лет изменений уставный капитал не претерпевал.

Учредителем предприятия является Муниципальное образование «Тотемский район». Функции учредителя предприятия и права собственника имущества от имени Тотемского муниципального района осуществляет комитет по экономике и управлению имуществом исполкома муниципального Собрания Тотемского района в соответствии с действующими нормативными актами Российской Федерации, Вологодской области и Тотемского муниципального района.

Предприятие МП «Тотемский хлебокомбинат» является узкоспециализированным, о чем свидетельствует показатель уровня специализации (89,03% в 2008 году), с очень высокой степенью специализации, которую мы определили исходя из коэффициента специализации, который составил за 2008 год 0,74. Он рассчитывается по формуле:

Кс = 100/Im(2i-1), (1.1.)

где Im – удельный вес продукции в структуре товарной продукции

i - порядковый номер продукции (в структуре товарной продукции) в ранжированном ряду.

Кс =100\ 89,03(2-1)+27,99(4-1)+0,88(8-1)+0,77(16-1)= 0,74

Производственно-экономические показатели работы МП «Тотемский хлебокомбинат».

Концентрация - это процесс, направленный на увеличение выпуска продукции или оказания услуг на предприятии. Концентрация на предприятии может развиваться на основе различных форм:

-увеличения выпуска однородной продукции (специализированные предприятии);

-увеличение выпуска разнородной продукции (универсальные предприятия);

-развития концентрации на основе комбинирования производства (предприятия-комбинаты);

-развития концентрации на основе диверсификации производства.

Концентрация производства на предприятии может быть достигнута путем:

* увеличения количества машин, оборудования, технологических линий на прежнем техническом уровне;
* применения машин и оборудования с большей единичной мощностью;
* одновременного увеличения машин, оборудования, как прежнего технологического уровня, так и более современного;
* развития комбинирования взаимосвязанных производств;

С экономической точки зрения наиболее целесообразный путь развития концентрации - интенсивный, т. е. за счет внедрения новой техники и технологии и увеличения единичной мощности машин и оборудования. Для анализа уровня концентрации применяются абсолютные и относительные показатели.

Абсолютная концентрация характеризует размеры производства отдельных предприятий, а ее уровень определяют следующие показатели: объем выпуска продукции; среднегодовая стоимость ОПФ; среднесписочная численность работающих. Относительная концентрация характеризуется распределением общего объема производства в отрасли между предприятиями различного размера. Уровень относительной концентрации определяют следующие показатели: доля одного, двух, трех, четырех и т. д. предприятий в выпуске какой-либо продукции в объеме ее выпуска в целом по отрасли; доля одного, двух и т. д. предприятий на рынке продаж. Показатели уровня относительной концентрации характеризуют степень монополизации предприятия.

Таблица 2.1.1. - Размеры производства МП «Тотемский хлебокомбинат» за 2005-2008 гг.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предприятие | | | | Средние данные по Тотемскому району за 2008 г. | 2008 г. | |
| 2005 г. | 2006 г. | 2007 г. | 2008 г. |
| В % к 2007 г. | К средним данным за 2008 г. |
| Валовая продукция, тыс. руб. | 36852,2 | 45058,8 | 54088,6 | 73480,5 | 24674,4 | 135,85 | 297,8 |
| Товарная продукция в ценах реализации, всего, тыс. руб. | 37623,5 | 47361,7 | 56613 | 74401,8 | 25009,0 | 131,42 | 297,5 |
| Основные производственные фонды, тыс. руб. | 3580,5 | 4886,5 | 5971 | 5736 | 1876,2 | 96,06 | 305,7 |
| Среднесписочная численность работников | 146 | 159 | 161 | 164 | 55 | 101,86 | 298,1 |
| Энергетические ресурсы, тыс. кВт. ч. | 1016,9 | 1260 | 1320 | 1463 | 478,6 | 110,83 | 305,7 |

Анализируя данные Таблицы 2.1.1., видим, что происходит устойчивый рост валовой продукции предприятия. По сравнению с 2007 годом в 2008 году темп роста валовой продукции составил 35,85%. Данный фактор положителен, так как свидетельствует о расширении деятельности предприятия. Наряду с ростом валовой продукции происходит и увеличение объемов товарной продукции. Если сравнивать вышеуказанные показатели с аналогичными в целом по Тотемскому району за 2008 год, то можно сделать вывод, что валовая и товарная продукция МП «Тотемский хлебокомбинат» значительно выше, чем в среднем по району. С 2005 по 2007 гг. на предприятии наблюдается рост основных производственных фондов. Не смотря на рост стоимости ОПФ в предыдущих анализируемых периодах, в 2008 году происходит снижение их стоимости на 235 тыс. руб., что в относительном выражении составляет 3,94%. В среднем по району размер ОПФ на предприятиях с аналогичным производством составил 1876,2 тыс. руб., что практически в 3 раза меньше, чем на Муниципальном предприятии «Хлебокомбинат Тотемского района». В связи с расширением производства появляются новые рабочие места, соответственно увеличивается трудовой коллектив предприятия. Причем в основном на работу устраиваются молодые специалисты, которые имеют множество идей, проявляют инициативу, стремятся «идти в ногу со временем», что положительно для предприятия и позволяет ему динамично развиваться. Учитывая все вышеперечисленное, не возникает вопросов о причинах роста энергоресурсов. За 2008 год рост составил 10,83% по сравнению с аналогичным показателем за 2007 год.

Специализация - процесс сосредоточения выпуска определенных видов продукции в отдельных отраслях промышленности, на отдельных предприятиях и их подразделениях, т.е. это процесс производства однородной продукции или выполнения отдельных технологических операций. Специализация производства представляет собой одну из форм разделения общественного труда и организации производства. Единичное разделение труда представляет собой специализацию внутри предприятия.

В промышленности различают следующие формы специализации: предметная - предприятие специализируется на выпуске готовой продукции (самолеты); подетальная - предприятие специализируется на производстве отдельных деталей, агрегатов (подшипниковый завод); стадийная или технологическая - предприятия специализируются на выполнении лишь отдельных стадий технологического процесса (прядильные фабрики); специализация вспомогательных производств - предприятия, которые заняты выпуском тары, упаковки, а также выполняющие ремонтные работы.

В зависимости от масштаба различают внутриотраслевую, межотраслевую, межгосударственную специализацию. Для характеристики уровня специализации используется ряд показателей: коэффициент охвата производства - характеризует долю продукции специализированной отрасли в общем объеме выпускаемой продукции данного вида; коэффициент специализации - характеризует долю основной или профильной продукции в общем объеме выпускаемой продукции.(Таблица 2.1.2. – см. приложение)

В структуре товарной продукции МП «Тотемский хлебокомбинат» наибольший удельный вес занимают хлеба смешанной валки (в 2008 году – 35,45%), батоны (в 2008 году – 20,62%) и хлеб белый (в 2008 году – 10,2 %). Если проследить изменения, произошедшие в структуре производимой продукции, то можно заметить тенденцию снижения производства продукции, относящейся к группе кондитерских изделий (в относительном выражении снижение производства данной группы составило 0,72%). Также происходит незначительный рост производства сладких изделий, таких как мармелад, конфеты и восточные сладости (в относительном выражении 0,2%). Если анализировать структуру отдельных групп производимой продукции, то можно увидеть, что происходит изменение в сторону увеличения удельного веса мелкоштучных хлебобулочных изделий. (Приложение 2.1.)

Рассмотрим динамику производства и реализации основных видов продукции МП «Тотемский хлебокомбинат». Так как предприятие работает по заявкам, то размеры производства и реализации совпадают (Таблица 2.1.3.- см. приложение).

Анализируя данные Таблицы 2.1.3.,можем сделать вывод, что с 2007 по 2008 годы произошло увеличение производства и реализации всех видов производимой продукции, за исключением незначительного сокращения выпуска кексов и рулетов и сухарей-гренок. Произошел значительный рост производства таких изделий, как: хлеб белый (на 20,4 тонны), булочных изделий 0,5 и менее (на 17,5 тонн), сдобных изделий (на 17,4 тонны) и т.д.

Для расчета себестоимости продукции 2005 г. и 2006 г. в ценах 2007 г. целесообразно применить индексы потребительских цен:2006 г. – 1,097; 2007 г. – 1,09, 2008 г. – 1,133.

Таблица 2.1.4. - Себестоимость отдельных видов продукции в ценах 2007 г. В МП «Тотемский хлебокомбинат» за 2005-2007 г.г., руб./шт.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды продукции | Себестоимость продукции | | | 2008 г. | Отклонение (+,-) 2008 к 2007гг. |
| 2005 г. в ценах 2008 г. | 2006 г. в ценах 2008 г. | 2007 г. в ценах 2008 г. |
| Хлебозавод | | | | | |
| Хлеб «Дарницкий» | 13,60 | 11,27 | 12,09 | 13,5 | 1,41 |
| Батон «Нарезной» | 9,42 | 9,38 | 10,08 | 11,41 | 1,33 |
| Хлеб белый | 11,28 | 11,89 | 12,98 | 14,9 | 1,92 |
| Сухари ванильные | 54,49 | 55,01 | 60,02 | 61,48 | 1,46 |
| Мини-пекарня | | | | | |
| Хлеб «Деревенский» | - | - | 12,04 | 12,67 | 0,63 |
| Булочка «Уплетайка» | 6,44 | 4,41 | 4,95 | 5,65 | 0,70 |
| Рожок с повидло | 4,20 | 3,90 | 4,09 | 4,54 | 0,45 |
| Лепешка «Фокаччо» | 9,77 | 8,68 | 8,35 | 9,36 | 1,01 |
| Кондитерский цех | | | | | |
| Пряники с вареной сгущенкой | 58,37 | 64,07 | 58,18 | 58,6 | 0,42 |
| Печенье овсяное | 40,16 | 41,95 | 42,46 | 44,26 | 1,80 |
| Мармелад онежский | 60,47 | 65,49 | 58,36 | 59,36 | 1,00 |
| Кекс с изюмом | 4,93 | 5,63 | 5,08 | 5,93 | 0,85 |

Анализируя данные Таблицы 2.1.4., можем сделать вывод о том, что за период с 2007 года по 2008 год произошло увеличение себестоимости всех рассматриваемых видов продукции. Рост себестоимости связан с ростом цен на используемое в переработке сырье, электроэнергию, горюче – смазочные материалы и другие необходимые ресурсы. Наибольший рост себестоимости наблюдается по следующим видам продукции: хлеб «Дарницкий» (на 1,41 руб.), батон «Нарезной» (на 1,33 руб.), хлеб Белый (на 1,92 руб.), сухари «Ванильные» (на 1,46 руб.), печенье «Овсяное» (на 1,8 руб.).

Производство продукции связано с использованием определенных производственных ресурсов: трудовых, материальных, природных и финансовых.

В процессе производства эти ресурсы частично или полностью потребляются и свою стоимость частично или полностью переносят на собственный созданный продукт.

Совокупность потребляемых полностью или частично и перенесенных ресурсов – издержки производства.

Различают:

* Общественные издержки производства - совокупность затрат общества в целом на производство продукции. Они выступают экономической основой стоимости продукта и включают: затраты прошлого труда (стоимость потребленных средств производства); затраты на оплату труда; прибавочный продукт.
* Индивидуальные издержки – экономическая основа себестоимости. Если издержки производства – денежное выражение стоимости использованных ресурсов, то себестоимость – текущие, ежегодные затраты предприятия на производство и реализацию продукции, выраженные в денежной форме.

Как экономическая категория, себестоимость – все расходы предприятия, возмещение которых необходимо для осуществления процесса простого воспроизводства. Себестоимость показывает, во сколько обходится производство и реализация продукции предприятию. Она складывается из затрат, связанных с использованием в процессе производства основных фондов, материальных, трудовых, природных и других ресурсов. Все эти затраты неоднородны по своему составу и экономическому значению. Конкретный состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, определяется Налоговым Кодексом РФ, Положением по бухгалтерскому учету, отраслевыми рекомендациями.

Для управления издержками производства с целью их снижения важное значение имеет анализ структуры себестоимости. Он позволяет выявить конкретные причины изменения себестоимости, отставание отдельных участков, определить резервы снижения себестоимости.

Основное внимание необходимо уделять затратам, которые занимают больший удельный вес.

При анализе структуры себестоимости определяют:

* 1. конкретные отклонения по каждой статье затрат;
  2. коэффициент изменения затрат;
  3. степень влияния каждой статьи на общее изменение себестоимости;
  4. отношение абсолютного отклонения по каждой статье затрат к базисной себестоимости единицы продукции.

Себестоимость продукции может быть выражена валовыми издержками производства (величина затрат на всю продукцию); единичными издержками (затраты на единицу продукции в натуральном выражении); величиной затрат на 1 рубль валовой и товарной продукции (характеризует изменение себестоимости продукции по всем видам продукции).(Приложение 2.3.)

За анализируемый период произошел рост себестоимости производимой продукции на 15420,3 тыс. руб., что в относительном выражении составляет 29,14 %. Рост себестоимости произошел как за счет роста стоимости используемых ресурсов и сырья, так и за счет расширения производства, в связи с расширением ассортимента и ростом потребительского спроса. Произошел существенный рост таких статей себестоимости, как «Сырье» (на 34,27%, что в абсолютном выражении составляет 7585,8 тыс. руб.), «Электроэнергия» (на 23,29 %, или в абсолютном выражении на 564,2 тыс. руб.), «Транспортные расходы» (на 30,54% или 2001,1 тыс. руб.), «Затраты на дрова» (на 73,3 тыс. руб.), «Заработная плата» (на 1124 тыс. руб., что в относительном выражении составляет 22,36%), «Цеховые расходы» (на 31,57% или 984,3 тыс. руб.), «Общезаводские затраты» (на 18,69% или 1010,9 тыс. руб.). Наибольший удельный вес в структуре себестоимости занимает стоимость приобретаемого для переработки сырья. Основным сырьем для производства хлебобулочных изделий является мука, а так же молочные продукты, сахарный песок. Стоимость данных продуктов значительно возросла за последний год, чем объясняется не только рост по статье себестоимости «Сырье», но и рост себестоимости в целом. Удельный вес сырья в общей себестоимости составляет 43,5%, причем произошло увеличение удельного веса данной статьи на 1,7%. Вторую позицию занимают «Цеховые расходы» (16,2%), затем идут «Транспортные расходы» (12,5%) и «Общезаводские расходы» (10,3%). Причем нужно отметить тот факт, что удельный вес статьи «Общезаводские расходы» в общем объеме себестоимости уменьшился на 0,9%.

Эффективное использование трудовых ресурсов, их интенсивность, результативность, целесообразность измеряется производительностью труда. Производительность труда - способность конкретного труда производить определенный объем продукции или выполнять определенный объем работ в единицу рабочего времени. Уровень производительности труда измеряется количеством продукции, произведенным в единицу рабочего времени или затратами труда рабочего времени на производство единицы продукции. Измеряется производительность труда в человеко-днях, человеко-часах. Для исчисления производительности труда используют прямые (выработка продукции в единицу рабочего времени) и обратные показатели (затраты труда на единицу продукции). Наиболее универсальным и распространенным является показатель выработки. 3 метода ее определения:

1) натуральный (наиболее наглядный и объективный). Недостатки его: применяется, если на предприятии выпускаются однородные виды продукции, нельзя использовать для сравнения производительности труда на предприятиях разных отраслей. Определяется в стоимостном выражении.

2) стоимостной, определяется по валовой продукции, по товарной продукции, по чистой продукции. Валовой доход = валовая продукция – материальные затраты. Эти показатели в зависимости от единиц измерения затрат труда делятся на часовые, дневные, годовые и т.д.

3) трудовой метод называется еще методом нормированного рабочего времени, выработка определяется в нормо-часах. Метод применяется на отдельных рабочих местах, в бригадах, при выпуске разнородной и незавершенной производством продукции. Позволяет судить об эффективности затрат живого труда на разных стадиях не только по предприятию в целом, но и на каждом рабочем месте.

К обратным показателям относят трудоемкость - затраты труда или рабочего времени на производство единицы продукции.

ТЕ=Т/ВП, где

Т - затраты труда;

ВП - выпуск продукции;

ТЕ - трудоемкость.

Трудоемкость чаще определяется по продукции, взятой в натуральном выражении. При значительном ассортименте трудоемкость определяется по типичным изделиям, к которым приводятся все остальные изделия или по продукции, взятой в денежном выражении. В зависимости от состава включаемых в трудоемкость затрат труда различают:

* технологическую (включает все затраты труда основных рабочих)
* производственная (все затраты труда основных и вспомогательных рабочих)
* полная (затраты труда всего производственного персонала).

Т.о. полная трудоемкость = трудоемкость производства + трудоемкость обслуживания + трудоемкость управления.

Исходя из формулы годовой производительности труда (ПТ = выпуск продукции/численность работников), основными факторами, влияющими на его уровень, являются выпуск продукции (прямой) и численность работников (затраты труда, обратный). Чтобы определить их влияние на изменение годовой производительности труда, необходимо определить условную производительность труда. Сравнивать поочередно ПТ базисного или отчетного года. ПТ базис периода:

ПТ1=ВП1/R1;

ПТ отчетного периода:

ПТ2=ВП2/R2.

Условная ПТ=ВП1/R2, тогда ПТ1-ПТусл=∆ПТ (за счет численности работников). ПТусл-ПТ2=∆ПТ(за счет выпуска продукции)

∆ПТ=∆ПТчисл ± ∆ПТвп

Показатели производительности труда и влияние основных факторов на выпуск продукции и годовую выработку рассмотрены в Таблице 2.1.6.

Анализируя Таблицу 2.1.6., можно сделать вывод о том, что выработка продукции на одного работника за год и выработка продукции на один человеко-час в 2008 году по сравнению с 2007 г. увеличилась соответственно на 112,1 тыс. руб. и 55,46 тыс. руб. Фактическая годовая выработка увеличилась в 2008 г. по сравнению с 2007 г. на 112,1 тыс. руб., в том числе за счет увеличения выпуска продукции на 19391,9 тыс. руб. она возросла на 118,24 тыс. руб., за счет увеличения численности работников на 3 человека она снизилась на 6,14 тыс. руб. Изменение выпуска продукции за счет основных факторов в 2008 г. по сравнению с 2007 г. составило 19391,9 тыс. руб., в том числе за счет увеличения численности работников на 3 человека выпуск продукции возрос на 1344,16 тыс. руб., за счет увеличения выработки на 112,1 тыс. руб. выпуск продукции возрос на 18047,74 тыс. руб.

Таблица 2.1.6.- Показатели производительности труда и влияние основных факторов на выпуск продукции и годовую выработку

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2006 | 2007 | 2008 |
| Выпуск продукции | 45058,8 | 54088,6 | 73480,5 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 159 | 161 | 164 |
| Отработано рабочего времени за год всего, тыс. чел. Час. | 319,7 | 273,3 | 290,0 |
| Прямые показатели производительности труда | | |  |
| Выработка продукции на одного работника за год, тыс. руб. | 283,39 | 335,95 | 448,05 |
| Выработка продукции на один чел. - час, руб. | 140,94 | 197,91 | 253,38 |
| Обратные показатели производительности труда | | |  |
| Затраты труда на один рубль продукции, чел. - час | 0,007 | 0,005 | 0,00 |
| Влияние основных факторов на годовую выработку продукции | | |  |
| Условная годовая выработка, тыс. руб. | - | 279,87 | 329,81 |
| Изменение фактической годовой выработки по сравнению с планом, всего, тыс. руб. | - | 52,56 | 112,10 |
| В том числе за счет изменений |  |  |  |
| Выпуска продукции | - | 56,08 | 118,24 |
| Численности работников | - | -3,52 | -6,14 |
| Влияние основных факторов на выпуск продукции | | |  |
| Условный выпуск продукции за год, тыс. руб. | - | 53416,05 | 72136,34 |
| Изменение фактического выпуска продукции по сравнению с 2006г., всего, тыс. руб. | - | 9029,8 | 19391,9 |
| В том числе за счет изменений: |  |  |  |
| Численности работников | - | 672,55 | 1344,16 |
| Годовой выработки | - | 8357,25 | 18047,74 |

Материальные и денежные ресурсы, предназначенные для той или иной экономической деятельности, называются капиталом – категория частной собственности. Капитал – материальные, трудовые, финансовые ресурсы, позволяющие своему владельцу вести предпринимательскую деятельность и извлекать прибыль.

Различают:1)физический капитал – совокупность всех средств производства, функционирующих в процессе производства. Они включают в себя средства труда и предметы труда; 2)финансовый капитал – денежные ресурсы, выделенные на приобретение средств производства. Физический капитал делится на основной капитал – денежное выражение стоимости средств производства, и оборотный капитал – денежное выражение стоимости предметов труда.

Таким образом, основной капитал – такие средства производства, которые многократно участвуют в производственном процессе, сохраняют свою натуральную форму и свою стоимость переносят на выполненную продукцию по частям виде амортизационных отчислений. К ним относятся средства труда, служащие больше года.

Основной капитал – преобладающая часть имущества предприятия. Основной капитал в денежном выражении составляет основные средства.

Обеспеченность предприятия основными фондами и эффективность их использования во многом определяет состояние экономики предприятия, уровень производительности труда и себестоимости продукции, потребность в инвестициях, характеризует уровень развития НТП.

Различают общие и частные показатели:

Общие характеризуют обеспеченность и эффективность использования всех основных фондов в целом по предприятию.

Частные используются для оценки эффективности использования отдельных видов и групп основных фондов. Они многочисленны и разнообразны.

Общие показатели обеспеченности основными фондами:

1. фондовооруженность труда – наличие основных фондов в расчете на одного работника.

Фв = ОПФ/ численность работников

2.фондообеспеченность – наличие основных фондов на единицу площади

Фо = ОПФ/S

3.уровень фондообеспеченности = процентное отношение фактически имеющихся основных фондов к плановой (нормативной) потребности в них.

Уфо = ОПФфакт / ОПФплан \* 100%

Частные показатели:

1.техническая вооруженность труда – наличие активных основных фондов в расчете на 1 работника.

ТВ = активные ОПФ / численность работников

2.энерговооруженость труда – наличие энергетических ресурсов на 1 работника.

Энергетические ресурсы – суммарная энергетическая мощность электродвигателей и рабочего скота в пересчете на механическую силу.

Эффективность использования основных фондов, как и любая эффективность, измеряется соотношением результатов и затрат (ресурсов) основных фондов.

Общие показатели делятся на прямые и обратные.

Прямые:

* фондоотдача - отношение валовой продукции или валового дохода, прибыли, товарной продукции к стоимости ОПФ (сколько продукции (валовой или товарной), чистой прибыли получено на каждый рубль ОПФ)

Обратные:

* фондоемкость – обратный показатель (сколько основных фондов вложено на каждый рубль продукции или прибыли)

Чем выше фондоотдача и ниже фондоемкость, тем эффективнее используются основные фонды.

Исходные данные для расчета показателей представлены в таблице 2.1.7.

Таблица 2.1.7. - Исходные данные к таблице 2.1.8.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2006 г. | 2007 г. | 2008 г. |
| ОПФ, тыс. руб. | 4886,5 | 5971 | 5736 |
| Численность работников, чел | 159 | 161 | 164 |
| Активные основные фонды, тыс.руб. | 2325 | 2325 | 2396 |
| Энергетические мощности, тыс. кВт. ч. | 1260 | 1320 | 1463 |
| Товарная продукция, тыс.руб. | 47361,7 | 56613 | 74401,8 |
| Прибыль, тыс.руб. | 582 | 1587 | 3923 |
| Валовая продукция, тыс.руб. | 45058,8 | 54088,6 | 73480,5 |

Таблица 2.1.8. - Показатели обеспеченности МП «Тотемский хлебокомбинат» основными средствами и эффективности их использования за 2006 – 2008 г.г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2006 г. | 2007 г. | 2008 г. | 2008 г. ± к 2007 г. |
| Показатели обеспеченности предприятия основными средствами | | | | |
| Фондовооруженность труда, тыс.руб. | 30,73 | 37,09 | 34,98 | -2,11 |
| Фондообеспеченность, тыс.руб. | - | - |  | - |
| Техническая вооруженность труда, тыс.руб. | 14,62 | 14,44 | 14,61 | 0,17 |
| Энерговооруженность труда, тыс..кВт.ч. | 7,92 | 8,19 | 8,92 | 0,73 |
| Показатели экономической эффективности использования основных средств | | | | |
| Фондоотдача по валовой продукции, руб. | 9,22 | 9,06 | 12,81 | 3,75 |
| Фондоотдача по товарной продукции, руб. | 9,69 | 9,48 | 12,97 | 3,49 |
| Фондоотдача по прибыли, руб. | 0,12 | 0,27 | 0,68 | 0,41 |
| Фондоемкость по валовой продукции, руб. | 0,12 | 0,11 | 0,08 | -0,03 |
| Фондоемкость по товарной продукции, руб. | 0,10 | 0,11 | 0,08 | -0,03 |
| Фондоемкость по прибыли, руб. | 8,40 | 3,76 | 1,46 | -2,30 |

В 2007 г. по сравнению с 2006 г. почти все показатели обеспеченности стали выше, что характеризует улучшение экономики предприятия. За анализируемый период произошло увеличение фондоотдачи как по валовой, так и по товарной продукции. За 2008 год произошло снижение фондоемкости, что положительно, так как свидетельствует о росте эффективности использования основных производственных фондов.

Фондоотдача - отношение валовой продукции или валового дохода, прибыли, товарной продукции к стоимости ОПФ (сколько продукции (валовой или товарной), чистой прибыли получено на каждый рубль ОПФ)

На показатель фондоотдачи влияют два основных фактора:

1) объем продукции;

2) стоимость ОПФ.

Влияние этих факторов можно определить индексным методом.

ФО1 = ТП1 / ОФ1

ФО2 =ТП 2 / ОФ 2

ФОусл =ТП1 / ОФ 2

∆ФОобщ = ФО2-ФО1

1 фак∆ФОоф = ФО1 – ФО усл

2 фак ∆ФОтп = ФО усл – ФО2

∆ ФО общ = ∆ФОоф - ∆ФОтп

Фондоотдача, рассчитанная по прибыли, называется рентабельностью основных фондов. Фондоемкость, рассчитанная по прибыли, представляет срок окупаемости основных фондов.

Таблица 2.1.9. - Влияние основных факторов на изменение фондоотдачи за 2006 -2008 г.г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2006 г. | 2007 г. | 2008 г. |
| Основные производственные фонды, тыс. руб. | 4886,5 | 5971 | 5736 |
| Товарная продукция, тыс. руб. | 47361,7 | 56613 | 74401,8 |
| Фондоотдача, руб. | 9,69 | 9,48 | 12,97 |
| Условная фондоотдача, руб. | - | 11,58 | 12,46 |
| Изменение фондоотдачи 2007 г. по сравнению с 2006 г. | - | -0,21 | 3,49 |
| В том числе за счет | - | - |  |
| Товарной продукции | - | 1,89 | 2,98 |
| Стоимости основных фондов |  | -2,1 | 0,51 |

Фондоотдача в 2008 г. по сравнению с 2007 г. увеличилась на 3,49 руб., в том числе за счет роста товарной продукции на 17788,8 тыс. руб. фондоотдача увеличилась на 2,98 руб., за счет снижения стоимости основных фондов на 235 тыс. руб. фондоотдача увеличилась на 0,51 руб.

2.2 Оценка финансового состояния МП «Тотемский хлебокомбинат»

В условиях рыночных отношений повышаются роль и значение анализа финансового состояния предприятия, несущего полную экономическую ответственность за результаты производственно-хозяйственной деятельности перед акционерами, работниками, банком и кредиторами.

Финансовое состояние предприятия – это совокупность показателей, отражающих его способность погасить долговые обязательства. Финансовая деятельность охватывает процессы формирования, движения и обеспечения сохранности имущества предприятия, контроля за его использованием.

Для более точного анализа составляются аналитические группировки актива и пассива с учетом всех корректировок.

Проанализировав Таблицу 2.2.1.(см. Приложение 2.4.), можно сделать следующие выводы:

* За отчетный период стоимость имущества организации возросла на 12183 тыс. руб. или на 65,89% и составила на конец года 30672 тыс. руб. Данные изменения свидетельствуют о незначительном увеличении предприятием хозяйственного оборота, т.к. темп роста имущества не превышает темп роста инфляции за данный период. Стоимость имущества предприятия увеличилась в основном за счет роста текущих активов. Стоимость оборотных активов возросла на 10245 тыс. руб., что составило 84,09% от общего прироста валюты баланса. Стоимость долгосрочных активов увеличилась на 1938 тыс. руб. Увеличивается стоимость незавершенного строительства на 1813 тыс. руб., т.к. предприятие осуществляет реконструкцию и модернизацию действующего производства. Производилось строительство собственной газовой котельной. Произошло увеличение стоимости основных средств на 125 тыс. руб. в связи с ростом стоимости зданий и машин и оборудования. Данные изменения в составе имущества являются положительными;
* Изменение оборотных активов обусловлено ростом запасов, который составил 6,96% от общего изменения валюты баланса или 848 тыс. руб., что связано с увеличением выпуска продукции. Изменение в динамике статей актива сопровождается изменениями в структуре имущества предприятия. Соотношение первого и второго разделов постепенно меняется в сторону увеличения оборотных активов. Доля Внеоборотных активов к концу года уменьшилась на 6,94 пункта, а оборотных соответственно возросла на 6,94 пункта;
* За анализируемый период наблюдается опережающий рост стоимости оборотных активов над Внеоборотными. Темп роста оборотных активов составил 183,17%, что значительно превышает темп роста Внеоборотных активов (131,4%);
* Произошло увеличение дебиторской задолженности на 9387 тыс. руб., соответственно увеличилась ее доля в общей структуре статей актива, которая составила на конец отчетного периода 34,62%. Рост Дебиторской задолженности нельзя считать отрицательным моментов в деятельности предприятия, так как происходит расширение производства, и как следствие рост числа контрагентов. При отсутствии просроченной задолженности, данный факт не свидетельствует об отвлечении средств предприятия;
* За отчетный период снизилась доля денежных средств в общей стоимости имущества предприятия и составила 2,93%, в абсолютном выражении изменение составило 333 тыс. руб. Доля денежных средств также сравнительно мала, что свидетельствует о низком уровне коэффициента абсолютной ликвидности, или может свидетельствовать о дефиците денежных средств. Величина денежных средств на конец отчетного периода составила 899 тыс. руб.;
* В целом в динамике и структуре активов МП «Тотемский хлебокомбинат» наблюдаются существенные изменения. В структуре активов происходит изменение в сторону увеличения оборотных активов, что может свидетельствовать о наращивании производственного потенциала, увеличение доли более ликвидных активов, и в целом создание предпосылок для ускорения оборачиваемости и увеличения эффективности использования совокупных активов организации. Причем при росте сырьевой базы не происходит «затоваренности» предприятия, так как наряду с ростом сырья наблюдается рост производства. Рост Дебиторской задолженности нельзя считать отрицательным моментов в деятельности предприятия, так как происходит расширение производства, и как следствие рост числа контрагентов. При отсутствии просроченной задолженности, данный факт не свидетельствует об отвлечении средств предприятия. Рост стоимости незавершенного строительства свидетельствует о перспективах в расширении деятельности предприятия.

Выводы по Таблице 2.2.2. (см. Приложение 2.5.):

* За анализируемый период величина источников финансовых ресурсов возросла на 64,27%, что составило 11883 тыс. руб. Рост Пассива баланса происходит как за счет роста собственных источников финансирования (на 3923 тыс. руб.), так и за счет заемного капитала (на 8260 тыс. руб.).
* К концу 2008 года произошло изменение соотношения между Собственным и Заемным капиталом в пользу второго. Для МП «Тотемский хлебокомбинат» характерно следующее соотношение между Собственным и Заемным капиталом 39,65 и 61,33 соответственно.
* Учитывая тот факт, что Заемный капитал у предприятия превышает Собственные средства, положительным можно считать то, что за анализируемый период происходит уменьшение Кредиторской задолженности на 1558 тыс. руб., что в относительном выражении составляет 19,52%.
* У МП «Тотемский хлебокомбинат» достаточно большой добавочный капитал (7268 тыс. руб.). С помощью добавочного капитала организация планирует произвести увеличение уставного капитала.
* Можно отметить, что все изменения, происходящие в Пассиве баланса предприятия, положительны. Все выше приведенные факты повышают финансовую устойчивость и независимость МП «Тотемский хлебокомбинат».

3. Аудит системы управления в МП «Тотемский хлебокомбинат»

На МП «Тотемский хлебокомбинат» преобладает демократический стиль управления.

Основные принципы управления:

* социальная ответственность руководителя перед обществом;
* единоначалие и коллегиальность;
* экономичность;
* научность;
* соблюдение норм права, закрепленных в законах государства.

Руководитель, управляющий в демократическом стиле, придерживается содержания теории «Y», разработанной Д. Мак-Грегором. Согласно ей работа является желанной для большинства сотрудников; они способны к целеустремленности и самоконтролю, самостоятельному определению стратегии достижения целей. При этом сотрудники сами стремятся к ответственности, самостоятельно принимают решения в пределах их компетенции и заинтересованы в вознаграждении по конечным результатам деятельности.

Демократичный руководитель учитывает интересы, потребности и индивидуальные особенности своих сотрудников. Он доброжелателен и находится в курсе проблем каждого сотрудника. Как правило, его отличает хорошая информированность о личных достоинствах и профессиональных способностях своих работников. Выработка управленческих решений осуществляется на основе обсуждения проблемы, учета мнений и инициатив сотрудников. Демократичный руководитель при проведении деловых совещаний размещается, как правило, в середине групп, что позволяет создать непринужденную обстановку при обсуждении проблем развития организации. Выполнение уже принятых решений контролируется как самим руководителем, так и сотрудниками.

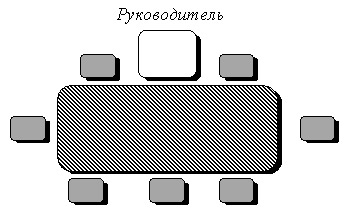


Рис. 3.1. Размещение сотрудников на совещании при демократическом стиле руководства

Демократический стиль показывает высокую эффективность при формировании у сотрудников командного духа, создает доброжелательную атмосферу не только между начальником и подчиненными, но и между всеми сотрудниками, что и позволяет добиваться лучших результатов. Руководство в демократическом стиле основывается на методах убеждения, принуждение же применяется к недобросовестным сотрудникам в максимально мягкой форме и, как правило, после коллективного их обсуждения.

Итак, к основным достоинствам демократического стиля управления относятся: стимулирование проявления личной инициативы, раскрытие творческого потенциала сотрудников; быстрое и эффективное решение нешаблонных задач; использование психологических механизмов для мотивации сотрудников, что способствует повышению их удовлетворенности своим трудом; создание благоприятной моральной и трудовой атмосферы в коллективе. Однако демократический стиль будет эффективен в том случае, если предприятие стабильно функционирует и вероятность возникновения экстремальной ситуации, требующей принятия быстрого и, может быть, жесткого решения сведена к минимуму. Кроме того, если в коллективе нет прежде всего инициативных, нестандартно думающих и действующих работников, то руководство в демократическом стиле нецелесообразно и требуются авторитарные методы руководства.

Демократическое управление требует от руководителя умения говорить с людьми и убеждать их, что дано далеко не каждому. Вместе с тем отсутствие такого таланта вовсе не означает, что человек вообще не может быть руководителем или следует применять авторитарный стиль. В таком случае для управления предприятием используется не демократический стиль в чистом виде, а его разновидность, которая получила название корпоративного стиля.

Ответственность и полномочия работников на предприятии закреплены должностными инструкциями. Рассмотрим полномочия начальника производства и инженера-экономиста:

1. Начальник производства составляет табели, сменные отчеты, к этим отчетам прикладывает ведомость учета выполненных работ для начисления заработной платы;
2. Функции инженера-экономиста: контроль за выработкой продукции, товарооборотом, остатками по магазинам, отвечает за отчетность перед органами статистики, проводит анализ для комитета по управлению имуществом, комитета по сельскому хозяйству, департамента продовольственных ресурсов.

Этапы подбора кадров:

1. Определение требований к вакантной должности;
2. Поиск кандидатов;
3. Оценка деловых и личностных качеств кандидатов;
4. Принятие окончательного решения о приеме на работу.

Работник принимается на работу в случае полного соответствия занимаемой должности.

С целью ведения управленческого учета на МП «Тотемский хлебокомбинат» составляется внутренняя отчетность:

* сменные отчеты по производству – ежедневно;
* отчет экспедитора - ежедневно;
* отчет кладовщика по сырью – раз в 10 дней;
* отчет по магазину – 1 раз в 5 дней;
* отчет по материалам – раз в месяц;
* отчет кассира в магазине – 1 раз в 5 дней;
* отчет по центральной кассе – ежедневно;
* табели, наряды, путевки – до 3 числа месяца, следующего за отчетным;
* счет-фактура покупателям – 1 раз в 5 дней.

Хозяйственная деятельность предприятия соответствует требованиям действующего законодательства.

Ответственность за внутренний контроль несет главный бухгалтер, который осуществляет контроль за законностью операций и расходом трудовых, материальных и финансовых ресурсов. Главный бухгалтер имеет среднее специальное образование.

Порядок проведения внутренней проверки на МП «Тотемский хлебокомбинат».

В Тотемском районе функционирует двенадцать муниципальных предприятий. Внутреннюю проверку на них осуществляет комитет по управлению имуществом. На МП «Тотемский хлебокомбинат» проверка проводится с частотой раз в 2-2,5 года.

Главой Тотемского района издается приказ, в котором указываются наименования предприятий, подлежащих проверке в текущем периоде (как правило, 3-4 предприятия в год), и сроки проведения проверки.

Приказ отправляется комитету по управлению имуществом, где обязанности по проведению проверки закрепляются за конкретными лицами, которым дается задание, проверить отдельные участки учета на предприятии.

Последняя проверка МП «Тотемский хлебокомбинат» проводилась в 2007 году.

В июле 2009 года МП «Тотемский хлебокомбинат» проверялось комитетом по управлению имуществом, комитетом по сельскому хозяйству.

Проверка начинается с кассы, а далее участки учета проверяются в той последовательности, которая указана в задании. Проверяется вся первичная документация, выявляются замечания, которые заносятся в акт по результатам проверки. Акт сдается в комитет по управлению имуществом. На муниципальном собрании МП «Тотемский хлебокомбинат» отчитывается по результатам своей деятельности, а также оглашаются замечания, выявленные в ходе проведения внутренней проверки. Принимается решение муниципального собрания, затем руководителем предприятия издается приказ об устранении выявленных недостатков в деятельности, поощрении и наказании конкретных работников.

Заключение

Таким образом, управленческий аудит представляет собой комплекс процедур по оценке уровня развития технологии работы предприятия по всем подсистемам, необходим для выявления зон прироста эффективности в рамках существующей технологии работы, оценки слабых и сильных сторон компании.

Аудит стратегических процессов:

- Планирование развития предприятия;

- Годовое планирование бюджета предприятия;

- Контроль и оптимизация бюджета предприятия;

- Внешний аудит уровня развития предприятия;

- Анализ и корректировка планов развития предприятия.

Аудит среднесрочных процессов:

- Планирование продуктового портфеля, производства, незавершенного производства, продаж, закупок, нормативов остатков;

- Среднесрочное планирование бюджетов;

- Планирование движения денежных средств;

- Поиск новых направлений развития;

- Контроль выполнения плана продаж, плана производства, плана закупок, выполнения бюджетов предприятия, рационального использования финансовых средств и ТМЦ;

- Внутренние аудиты;

- Повышение эффективности основных, вспомогательных и процессов развития;

- Управленческий учет и анализ (финансы).

Аудит основных процессов (логистических):

- Планирование работы с клиентами и поставщиками;

- Расчет, заказ и организация доставки ТМЦ от поставщика до склада;

- Приемка и размещение ТМЦ на складе;

- Планирование маршрутов и предварительная сборка заказа;

- Доставка товара, возвратов, перемещение ТМЦ между торговыми точками;

- Оперативное планирование производства;

- Производство продукции (товаров, услуг);

- Подготовка товара к продаже в Магазине;

- Розничная торговля товарами в Магазине;

- Прием заявок от оптовых клиентов;

- Сервис клиентов;

- Контроль взаимоотношений со всеми участниками;

- Контроль эффективности продаж, доставки, сервиса, работы склада, закупок и нормативов остатков;

- Анализ и формирование предложений улучшения продаж, доставки, сервиса, работы склада, закупок и нормативов запасов ТМЦ.

Аудит системы бюджетирования:

- Планирование бюджетов подразделений;

- Выполнение бюджетов подразделений;

- Контроль выполнения бюджетов подразделений;

- Анализ и формирование предложений по улучшению бюджетирования.

Аудит вспомогательных процессов:

- документооборот;

- рекламная деятельность;

- обеспечение персоналом;

- информационная поддержка;

- административно-хозяйственная деятельность;

- юридическая деятельность;

- деятельность по безопасности;

- финансовая деятельность.

Аудит процессов развития компании:

- обучение и адаптация персонала;

- информационное развитие;

- регламентация деятельности;

- система менеджмента качества;

- проектные команды.

Список литературы

1. Аренс А., Лоббек Дж. Аудит: Пер. с англ./ Гл. редактор серии проф. Я.В.Соколов. (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту). -- М.: Финансы и статистика, 2004

2. Богомолов А.М., Голощапов Н.А. Внутренний аудит. Организация и методика проведения. -- М.: «Экзамен», 2004

3. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. -- М.: «Экзамен», 2003

4. Бычкова С.М. Аудиторская деятельность. Теория и практика. (Серия «Учебники для вузов. Специальная литература»). -- СПб.: Издательство «Лань», 2003

5. Данилевский Ю.А. Общий аудит, аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов. -- М.: Бухгалтерский учет, 2003

6. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит. -- М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004

7. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита: Пер. с англ.; предисловие С.А. Стукова. (Аудит: теория и практика). -- М.: Финансы и статистика; ЮНИТИ, 2003

8. Иткин Ю.М. Проблемы становления аудита. -- М.: Финансы и статистика, 2002

9. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту. -- М.: ИНФРА-М, 2004

10. Крикунов А.В.«Закон об аудите в действии -М: ПРЕСС, 2002

11. Международные стандарты аудита и Кодекс этики профессиональных бухгалтеров (1999). -- М.: МЦРСБУ, 2004

12. Макальская А.К. Внутренний аудит. - М: Аудит, 2003

13. Пупшис Т.Ф., Галузина С.М. Аудит основы аудита и аудиторской деятельности, Санкт-Петербург: Питер, 2001

14. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Изучение и использование работы внутреннего аудита» Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте России от 20.10.1999

15. Родионова В.М. и др. Финансы. -- М.: Финансы и статистика, 2002

Приложение 2.1

Таблица 2.1.2. - Размер и структура товарной продукции на МП «Тотемский хлебокомбинат» за 2005-2008 гг.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Продукты и отрасли | 2005 | | 2006 | | 2007 | | 2008 | |
| Сумма выручки, тыс. руб. | Структура, % | Сумма выручки, тыс. руб. | Структура, % | Сумма выручки, тыс. руб. | Структура, % | Сумма выручки, тыс. руб. | Структура, % |
| Всего | 37735,1 | 100 | 47466,7 | 100 | 56588,4 | 100 | 74478,4 | 100 |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Хлеба смешанной валки | 14398,9 | 38,2 | 18601,5 | 39,2 | 20922,5 | 37,0 | 26400 | 35,5 |
| Батоны | 7860,2 | 20,8 | 9531,8 | 20,1 | 11585,8 | 20,5 | 15357,6 | 20,6 |
| Хлеб белый | 3858,3 | 10,2 | 4596,9 | 9,7 | 5412,0 | 9,6 | 7615,3 | 10,2 |
| Диетические, лечебные | 372,8 | 1,0 | 494,5 | 1,0 | 575,6 | 1,0 | 1008,9 | 1,4 |
| Сдобные | 2080,0 | 5,5 | 1885,3 | 4,0 | 2872,3 | 5,1 | 4893,2 | 6,6 |
| Мелкоштучка простые | 455,8 | 1,2 | 604,6 | 1,3 | 1148,3 | 2,0 | 1680,3 | 2,3 |
| Рожки слоеные | 2162,6 | 5,7 | 3123,3 | 6,6 | 3068,1 | 5,4 | 3391,9 | 4,6 |
| Сумма по группе товаров | 31188,5 | 82,7 | 38837,7 | 81,8 | 45654,5 | 80,7 | 60347,4 | 81,0 |
| Конфеты | 145,2 | 0,4 | 175,1 | 0,4 | 234,2 | 0,4 | 375,8 | 0,5 |
| Восточные сладости | 132,6 | 0,4 | 138,9 | 0,3 | 248,7 | 0,4 | 458,1 | 0,6 |
| Мармелад | 150,0 | 0,4 | 166,9 | 0,4 | 211,8 | 0,4 | 241,1 | 0,3 |
| Сумма по группе товаров | 427,8 | 1,1 | 480,9 | 1,0 | 694,6 | 1,2 | 1075,0 | 1,4 |
| Пряники | 2939,1 | 7,8 | 4220,4 | 8,9 | 5646,5 | 10,0 | 6795,4 | 9,1 |
| Коврижки | 153,1 | 0,4 | 30,3 | 0,1 | 36,6 | 0,1 | 32,8 | 0,04 |
| Печенье | 183,7 | 0,5 | 243,5 | 0,5 | 280,8 | 0,5 | 485,0 | 0,6 |
| Кексы | 1168,5 | 3,1 | 1469,7 | 3,1 | 1566,1 | 2,8 | 1886,5 | 2,5 |
| Рулеты и бисквиты | 145,7 | 0,4 | 380,4 | 0,8 | 776,9 | 1,4 | 951,8 | 1,3 |
| Торты, пирожные | 1205,7 | 3,2 | 1404,2 | 3,0 | 1398,2 | 2,5 | 2125,3 | 2,9 |
| Сумма по группе товаров | 5795,8 | 15,4 | 7748,5 | 16,3 | 9705,2 | 17,2 | 12276,7 | 16,5 |
| Сухари | 260,2 | 0,7 | 338,3 | 0,7 | 476,4 | 0,8 | 760,6 | 1,02 |
| Сухари-гренки | 62,7 | 0,2 | 61,3 | 0,1 | 57,7 | 0,1 | 18,6 | 0,02 |
| Сумма по группе товаров | 322,9 | 0,9 | 399,6 | 0,8 | 534,1 | 0,9 | 779,3 | 1,1 |

Приложение 2.2

Таблица 2.1.3. - Производство и реализация основных видов продукции МП «Тотемский хлебокомбинат» за 2005-2008 гг.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Произведено и реализовано, тонн | 2005 г. | 2006г. | 2007г. | 2008г. | |
| факт | В % к 2007 г. |
| Хлебобулочные изделия, всего | 1903,2 | 2091,5 | 2099,9 | 2159,2 | 102,8 |
| В том числе: |  |  |  |  |  |
| Ржано-пшеничные | 1094,7 | 1238,9 | 1044,8 | 1061,4 | 101,6 |
| Диетические | 23,8 | 20,6 | 21,8 | 30,8 | 141,3 |
| Хлеб белый | 255 | 275,7 | 282 | 302,4 | 107,2 |
| Булочные изделия 0,5 и менее | 407,9 | 439,4 | 467,8 | 485,3 | 103,7 |
| Сдобные | 52,5 | 54,6 | 65,4 | 82,8 | 126,6 |
| Сухари сдобные | 8,8 | 12 | 16,1 | 18,3 | 113,7 |
| Сухари-гренки | 0,9 | 0,9 | 1,0 | 0,1 | 10,0 |
| Кондитерские, всего | 180,8 | 203,4 | 228,7 | 245,5 | 107,3 |
| В том числе: |  |  |  |  |  |
| Сахаристые | 13,3 | 13 | 17,1 | 21,1 | 123,4 |
| Из них: |  |  |  |  |  |
| Конфеты | 5,8 | 5,8 | 6,9 | 8,3 | 120,3 |
| Восточные сладости | 3,7 | 3,4 | 5,8 | 8,4 | 144,8 |
| Мармелад | 3,8 | 3,8 | 4,4 | 4,4 | 100,0 |
| Мучнистые | 167,5 | 194 | 211,6 | 224,4 | 106,0 |
| Из них: |  |  |  |  |  |
| Торты, пирожные | 23 | 21,9 | 20,6 | 27,0 | 131,1 |
| Печенье | 7,3 | 7,9 | 7,8 | 10,4 | 133,3 |
| Пряники | 109,9 | 131,2 | 151,6 | 153,5 | 101,3 |
| Кексы, рулеты | 27,3 | 29,4 | 31,6 | 30,4 | 96,2 |
| Всего продукции | 2084 | 2294,9 | 2328,6 | 2404,7 | 103,3 |

Приложение 2.3.

Таблица 2.1.5.- Уровень и структура себестоимости продукции за 2006 – 2008гг.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | 2006 | | | 2007 | | | 2008 | | | Отклонение затрат на единицу продукции в 2008 от 2007,руб. | Коэфф. Изменения затрат | Степень влияния отдельных статей затрат на общее изменение себестоимости, % | Отклонение (+,-) затрат всего 2008 к 2007 гг. | Отклонение затрат  всего, % |
| Затраты всего, тыс. руб. | Структура затрат, % | Затраты на единицу продукции, руб. | Затраты всего, тыс. руб. | Структура затрат, % | Затраты на единицу продукции, руб. | Затраты всего, тыс. руб. | Структура затрат, % | Затраты на единицу продукции, руб. |
| Выпуск продукции | 45058,8 | - | - | 54088,6 | - | - | 73480,5 | - | - | - | - | - |  |  |
| Всего затрат | 43593,7 | 100 | 967,5 | 52912,8 | 100 | 978,3 | 68333,1 | 100,0 | 929,9 | -48,4 | 0,95 | -4,94 | 15420,3 | 129,14 |
| В том числе |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сырье | 16085,9 | 36,9 | 357 | 22133,3 | 41,8 | 409,2 | 29719,1 | 43,5 | 404,4 | -4,8 | 0,99 | -1,16 | 7585,8 | 134,27 |
| Транспортные расходы | 6762,1 | 15,5 | 150,1 | 6551,9 | 12,4 | 121,1 | 8553,0 | 12,5 | 116,4 | -4,7 | 0,96 | -3,88 | 2001,1 | 130,54 |
| Амортизация на сч. 20 | 124,6 | 0,3 | 2,8 | 124,6 | 0,2 | 2,3 | 124,6 | 0,2 | 1,7 | -0,6 | 0,74 | -26,27 | 0 | 100 |
| Электроэнергия | 2048,7 | 4,7 | 45,5 | 2421,7 | 4,6 | 44,8 | 2985,9 | 4,4 | 40,6 | -4,2 | 0,91 | -9,30 | 564,2 | 123,29 |
| Услуги газа | 44,7 | 0,1 | 1,0 | 49,3 | 0,1 | 0,9 | 60,2 | 0,1 | 0,8 | -0,1 | 0,91 | -8,97 | 10,9 | 122,11 |
| Дрова | 20,2 | 0,05 | 0,5 | 213,9 | 0,04 | 4,0 | 287,2 | 0,4 | 3,9 | -0,1 | 0,98 | -2,29 | 73,3 | 134,27 |
| Заработная плата | 4479,8 | 10,3 | 99,4 | 5027,5 | 9,5 | 92,9 | 6151,5 | 9,0 | 83,7 | -9,2 | 0,90 | -9,89 | 1124 | 122,36 |
| Начисления на з/п | 1182,7 | 2,7 | 26,3 | 1304,5 | 2,5 | 24,1 | 1624,0 | 2,4 | 22,1 | -2,0 | 0,92 | -8,29 | 319,5 | 124,49 |
| Резерв на отпуска | 499,3 | 1,2 | 11,1 | 744,9 | 1,4 | 13,8 | 724,1 | 1,1 | 9,9 | -3,9 | 0,71 | -28,59 | -20,8 | 97,21 |
| Цеховые расходы | 7415,4 | 17,0 | 164,6 | 8399,7 | 15,9 | 155,3 | 11051,1 | 16,2 | 150,4 | -4,9 | 0,97 | -3,16 | 2651,4 | 131,57 |
| Общезаводские | 4930,4 | 11,3 | 109,4 | 5941,3 | 11,2 | 109,8 | 7052,3 | 10,3 | 96,0 | -13,8 | 0,87 | -12,59 | 1111 | 118,69 |
| Производств.себестоимость продукции | 36831,6 | 84,5 | 817,4 | 46360,9 | 87,6 | 857,1 | 59780,1 | 87,5 | 813,6 | -43,5 | 0,95 | -5,08 | 13419,2 | 128,95 |
| Коммерческие расходы | 6762,1 | 15,5 | 150,1 | 6551,9 | 12,4 | 121,1 | 8553,0 | 12,5 | 116,4 | -4,7 | 0,96 | -3,88 | 2001,1 | 130,54 |
| Полная себестоимость продукции | 43593,7 | 100 | 967,5 | 52912,8 | 100 | 978,3 | 68333,1 | 100,0 | 929,9 | -48,4 | 0,95 | -4,94 | 15420,3 | 129,14 |

Приложение 2.4

Таблица 2.2.1. - Аналитическая группировка статей актива баланса за 2008 год

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группировка статей | Коды строк | Абсолютные величины, тыс.руб. | | | Относительные величины, % | | | Темп роста, % |
| Начало года | Конец года | Изменения (+,-) | Начало года | Конец года | Изменения (+,-) |
| 1. Внеоборотные активы |  | 6171 | 8109 | 1938 | 33,38 | 26,44 | -6,94 | 131,40 |
| 1.1.Нематериальные активы | 110 | - | - |  | - | - |  |  |
| 1.2.Основные средства | 120 | 5781 | 5906 | 125 | 31,27 | 19,26 | -12,01 | 102,16 |
| 1.3.Незавершенное строительство | 130 | 390 | 2203 | 1813 | 2,11 | 7,18 | 5,07 | 564,87 |
| 2. Оборотные активы |  | 12318 | 22563 | 10245 | 66,62 | 73,56 | 6,94 | 183,17 |
| 2.1.Запасы | 210 | 9797 | 10645 | 848 | 52,99 | 34,71 | -18,28 | 108,66 |
| 2.2.Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | - | 323 | 323 | - | 1,05 | 1,05 | - |
| 2.3.Дебиторская задолженность | 230+240-244 | 1231 | 10618 | 9387 | 6,66 | 34,62 | 27,96 | 862,55 |
| 2.4.Денежные средства | 260 | 1232 | 899 | -333 | 6,66 | 2,93 | -3,73 | 72,97 |
| 2.5.Прочие оборотные активы | 270 | 58 | 78 | 20 | 0,31 | 0,25 | -0,06 | 134,48 |
| 3. Итого активы, принимаемые к расчету |  | 18489 | 30672 | 12183 | 100,00 | 100,00 | 0 | 165,89 |

Приложение 2.5.

Таблица 2.2.2. - Аналитическая группировка статей пассива баланса за 2008 год

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группировка статей | Коды строк | Абсолютные величины, тыс.руб. | | | Относительные величины, % | | | Темп роста, % |
| Начало года | Конец года | Изменения (+,-) | Начало года | Конец года | Изменения (+,-) |
| 1. Всего собственных и приравненных к ним источников |  | 8121 | 12044 | 3923 | 43,93 | 39,65 | -4,28 | 148,31 |
| 1.1.Уставный капитал | 410 | 615 | 615 | 0 | 3,33 | 2,02 | -1,31 | 100,00 |
| 1.2.Добавочный капитал | 420 | 5792 | 7268 | 1476 | 31,33 | 23,93 | -7,40 | 125,48 |
| 1.3.Резервный капитал | 430 | 127 | 238 | 111 | 0,69 | 0,78 | 0,09 | 187,40 |
| 1.4.Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | 1587 | 3923 | 2336 | 8,58 | 12,92 | 4,34 | 247,20 |
| 2. Всего внешних обязательств |  | 10368 | 18628 | 8260 | 56,07 | 61,33 | 5,26 | 179,67 |
| 2.1.Долгосрочные обязательства по займам и кредитам | 510 | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.2.Краткосрочные обязательства по займам и кредитам | 610 | 850 | 11600 | 10750 | 5 | 38,19 | 33,19 | 1364,71 |
| 2.3.Кредиторская задолженность | 620 | 7980 | 6422 | -1558 | 43,16 | 21,14 | -22,02 | 80,48 |
| 2.4.Резервы предстоящих расходов | 650 | 1538 | 606 | -932 | 8,32 | 2,00 | -6,32 | 39,40 |
| 2.5.Прочие краткосрочные  обязательства | 660 | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.Итого пассивы, принимаемые к расчету |  | 18489 | 30372 | 11883 | 100 | 100 | 0 | 164,27 |