МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Курсовая работа

по дисциплине:

на тему:

Экономическая эффективность деятельности предприятия и перспективы его развития на примере АО «Байтерек А»

Подготовил(а):\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Проверил(а):\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

АСТАНА 2005

СОДЕРЖАНИЕ

[ВВЕДЕНИЕ 3](#_Toc232257045)

[1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ 5](#_Toc232257046)

[1.1 Сущность и критерии экономической эффективности деятельности предприятия 5](#_Toc232257047)

[1.2 Оценка конкурентного положения предприятия на рынке Казахстана 13](#_Toc232257048)

[2 АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО «БАЙТЕРЕК А» 19](#_Toc232257050)

[2.1. Общая характеристика деятельности предприятия 19](#_Toc232257051)

[2.2 Ресурсный потенциал предприятия 21](#_Toc232257052)

[2.3 Анализ показателей финансово-экономической деятельности предприятия 35](#_Toc232257060)

[2.4 Финансовые результаты деятельности предприятия 43](#_Toc232257061)

[3 ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ 51](#_Toc232257062)

[3.1 Внедрение автоматизированной системы ремонта локомотивов как один из способов повышения экономической эффективности деятельности 51](#_Toc232257063)

[3.2 Расчет эффективности внедрения технологии 56](#_Toc232257064)

[ЗАКЛЮЧЕНИЕ 62](#_Toc232257065)

[СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 65](#_Toc232257066)

ПРИЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

Экономическая эффективность — сложная категория экономической науки. Она пронизывает все сферы практической деятельности человека, все стадии общественного производства и является основой для построения количественных критериев ценности принимаемых решений. Такие наиболее существенные характеристики хозяйственной деятельности, как целостность, многомерность, динамичность и взаимосвязанность ее различных сторон, находят отражение через категорию «экономическая эффективность». Решение этих проблем должно быть адекватно рыночным трансформациям внешней среды. Современная экономика требует разработки нового подхода к понятию экономической эффективности, ориентирующейся как на стабильное, так и динамичное состояние предприятия, учета взаимодействия компонентов социальной и экономических структур.

Многообразие проявлений экономической эффективности хозяйственной деятельности предприятий проявляется в том, что она имеет три стороны проявления: обусловлена ресурсами предприятия, создает возможности для получения прибыли, является результатом профессиональной и успешной компетентной управленческой деятельности.

Эффективность функционирования экономики в целом определяется эффективностью деятельности образующих ее организаций, которые в рыночных отношениях функционируют в условиях многообразия форм собственности и хозяйствования, свободы предпринимательства и выбора, конкуренции, рыночного ценообразования, различных форм государственной поддержки. Поэтому Президент Республики Казахстан Н.А.Назарбаев в своем ежегодном послании народу Казахстана "Через кризис к обновлению и развитию" от 6 марта 2004 года определил конкретные приоритеты развития эффективной деятельности предпринимательства в условиях мирового финансового кризиса.[1] Из слов Президента можно сделать вывод, что перед казахстанскими предприятиями ставится цель укреплять свои позиции на внутреннем рынке и постепенно выходить на рынки внешние.

Глава государства Лидер партии «Нур Отан» Нурсултан Назарбаев в своем выступлении на внеочередном съезде партии «Нур Отан» 15.05.2009г. определил задачи посткризисного развития экономики. Президент страны отметил, что Правительству необходимо сконцентрировать свои усилия на семь направлений, в числе которых агропромышленный комплекс и сельхозпереработка; развитие строительной индустрии и производства строительных материалов; развитие нефтепереработки и инфраструктуры нефтегазового сектора; развитие металлургии и производства готовых металлических продуктов; развитие химической, фармацевтической и оборонной промышленности; развитие чистой энергетики; развитие транспортной и телекоммуникационной инфраструктуры [2].

Предпринимательская деятельность осуществляется в расчете на собственные ресурсы и резервы, а потому необходимо сосредоточить особое внимание на оценке, глубоком анализе и контроле эффективности функционирования как материальной основы предпринимательства, главного средства финансовой устойчивости и развития.

В условиях рынка перед предприятиями стоят как проблемы повышения эффективности деятельности организации в целом, так и эффективного управления отдельными видами ресурсов. Их решение невозможно без разработок новых теоретических положений, методологических подходов, инструментария оценки и методического обеспечения анализа эффективности.

Актуальность темы курсовой работы обусловлена тем, что эффективность работы современного предприятия в условиях рыночной экономики должна определяться многофакторным подходом, адаптивными организационно-экономическими инструментами.

Особую актуальность приобретает исследование проблем оценки экономической эффективности деятельности предприятия. В современных экономических условиях требуются новые подходы формирования и использования экономического потенциала, системный мониторинг изучения экономических факторов, оперативное внесение обоснованных изменений во внутреннюю ресурсную среду.

Цель данного исследования – оценка экономической эффективности деятельности предприятия и разработка путей ее повышения.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

* изучение теоретических аспектов эффективности деятельности предприятия в современных условиях,
* анализ и оценка эффективности деятельности АО «Байтерек А»,
* разработка направлений повышения эффективности деятельности предприятия.

Объектом исследования курсовой работы является АО «Байтерек А», основной вид деятельности которого – капитальный ремонт и обслуживание локомотивов.

В ходе исследования была использована годовая бухгалтерская отчетность АО «Байтерек А» за 2007-2009 год.

Теоретической и методологической основой курсовой работы стали труды зарубежных и казахстанских ученых-экономистов, законодательные акты и нормативно-методические материалы, указы Президента и постановления Правительства Республики Казахстан. В расчетах использовались типовые нормативные справочники, отчетные данные предприятия. При анализе результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятий, применялись абстрактно-логический, эконо­мико-статистический, монографический и расчетно-конструктивный методы.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

1.1 Сущность и критерии экономической эффективности деятельности предприятия

Условия рыночной экономики требуют от предприятий повышения эффективности, конкурентоспособности на основе внедрения достижений научно-технического прогресса, эффективных форм хозяйствования и управления, активизации предприимчивости, инициативы. В условиях, когда предприятия получили самостоятельность в управлении и ведении хозяйства, право распоряжаться ресурсами и результатами труда, они несут полную экономическую ответственность за свои решения и действия. Их благополучие и коммерческий успех всецело зависят от степени эффективности их деятельности.

Основной целью оценки эффективности деятельности предприятия является разработка заключения о жизнеспособности предприятия и возможности его дальнейшего развития на основе всестороннего анализа, который необходимо проводить при помощи системы показателей, отображающих состояние и развитие субъекта оценки. В связи с этим вопросы построения системы показателей эффективности деятельности предприятия приобретают особую значимость в современных условиях хозяйствования.

Вопросы методики оценки эффективности деятельности вообще и оценки эффективности деятельности предприятий в частности относятся к направлениям научных исследований, достаточно широко освещенным в работах экономистов разных периодов времени и научных направлений. В советский период развития экономики данным вопросам в области деятельности предприятий в тех или иных аспектах были посвящены труды отечественных экономистов И.Т. Абдукаримова, М.И. Баканова, Г.П. Борисова, В.И. Иваницкого, В.В. Ковалева, Л.И. Кравченко, А.И. Файницкого и другие. Современные российские экономисты, такие, как И.А. Бланк, Д.Е. Давыдянц, Б.В. Прыкин, К.А. Раицкий, Г.В. Савицкая, Н.А. Соловьева, Н.А. Соломатин, Л. Трофимова, дополняют и совершенствуют методику расчета показателей эффективности, адаптируя ее к современным условиям хозяйствования. Достаточно широко освещены вопросы оценки эффективности деятельности компаний в работах зарубежных ученых, таких, как Г. Вайе, Х. Гелтенбот, У. Деринг, Э. Котляр, Д. Стоун, К. Хитчинг, В. Хойер и др. [3, c.54]

Обзор экономической литературы по вопросам оценки эффективности деятельности предприятий показал, что набор показателей и методика их расчета представлены достаточно широко по отдельным видам ресурсов и отдельным обобщающим показателям эффективности. При этом большинство показателей построено на основе ресурсного подхода, что приводит к ограниченности результатов оценки в части эффективности затрат предприятия. В настоящее время нет единства подходов к определению эффективности, характеристике ее видов в зависимости от различных признаков, классификации показателей эффективности. Несмотря на проведенные исследования, в области определения эффективности отсутствует обобщенная система показателей оценки эффективности.

В связи с этим назрела необходимость в систематизации видов эффективности и разработке системы показателей ее оценки в современных условиях.

В экономической науке понятие «эффективность производства» как экономическая категория сформировалось в конце 20-х годов XX в. В то время существовали различные подходы к пониманию сущности и роли стоимостной категории в деле регулирования хозяйственных процессов, что отражало различные взгляды на использование товарно-денежных отношений.

Свое дальнейшее развитие теория эффективности нашла при составлении и оценке первых годовых и пятилетних планов, где производительность труда, себестоимость продукции утверждались, в качестве обязательных плановых заданий.

Наибольшее развитие теория эффективности в ее современной трактовке получила в конце 50-х и в первой половине 60-х годов, когда были опубликованы работы академиков С.Г. Струмилина, Т.С. Хачатурова, С.С. Сергеева и др. В настоящее время теория эффективности развивается в различных аспектах, которые находят отражение в трудах ведущих ученых-экономистов всех направлений.

По мнению Давыдянц Д.Е., при определении эффективности производства следует использовать систему критериев оптимальности [4, c.158].

В рыночных условиях важно обосновать наиболее эффективный вариант использования имеющегося природного и экономического потенциала. Каждое решение связано с поиском путей реализации конкретной цели. С помощью оптимизационной задачи исследователь может найти такой вариант решения, при котором достигаются оптимальные результаты.

Вместе с тем, нельзя допускать отождествления понятий «цель системы» и «критерий оптимальности». Первое понятие выражает собой некоторое желаемое состояние экономической системы, оно шире второго. Критерий оптимальности является показателем качества, эффективности функционирования системы.

На наш взгляд, важной предпосылкой при исследовании экономической эффективности является осознание того, что эффективность как общеисторическая экономическая категория материального производства присуща различным социальным системам и этапам развития. Следовательно, возможно единое понимание сущности этой категории и использования одних и тех же критериев, выражающих экономический эффект, точно так же, как и постановка вопроса об однообразных формах выражения факторов, его вызывающих. При этом нельзя отождествлять производственный результат с эффективностью производства, поскольку конечный абсолютный результат может быть достигнут при разном уровне затрат.

Таким образом, экономическая эффективность - это особая форма результативности, характеризующая качественную сторону производственной деятельности. Этим обуславливаются строго определенные критерии и показатели эффективности и формы общественного учета ее уровня.

В монографии Савицкой Г.В. «Анализ хозяйственной деятельности предприятия: методологические аспекты» сделан критический обзор методического инструментария анализа эффективности и даны практические рекомендации по его совершенствованию [5, c.168]. Автор излагает свое видение вопросов конструирования детерминированных факторных моделей показателей эффективности и оценки их чувствительности к изменению внешних и внутренних факторов. Большое внимание уделяется обоснованию системы показателей экономической эффективности и методике их расчета. В книге можно найти ответы на вопросы, почему не имеет практического смысла соотносить чистую прибыль с совокупными активами, а общую сумму прибыли до выплаты процентов и налогов — с величиной собственного капитала; как правильно определять рентабельность продаж, операционного, совокупного и собственного капитала, эффект финансового рычага и т.д.

Данилов Е.И. в курсе лекций «Социально-экономическая эффективность деятельности предприятия» дает оценку эффективности как деятельности предприятия в целом, так и использования его ресурсов. Понятие «экономического эффекта» и «экономической эффективности» Данилов Е.И. относит к числу важнейших при изложении основных вопросов экономики предприятия. В обыденной жизни мы часто употребляем слова «эффект» и «эффективность», отождествляя их соответственно с понятиями «результат» и «результативность». Экономический эффект и эффективность как показатели успешной деятельности предприятия тесно связаны между собой. [6, c.52]

Экономическая эффективность производства – результативность производственной деятельности, соотношение между результатами хозяйственной деятельности и затратами живого и овеществленного труда, ресурсами, выражающими достигнутый уровень производительных сил и степень их использования.

Из данного определения вытекает, что уровень экономической эффективности есть сопоставление двух величин: экономического эффекта и производственных затрат и ресурсов.

Экономический эффект предполагает какой-либо полезный результат, выраженный в стоимостной оценке. Обычно в качестве полезного результата выступают прибыль или экономия затрат и ресурсов. Экономический эффект, полученный на предприятии, - величина абсолютная, зависящая от масштабов производства продукции и экономии затрат.

Экономическая эффективность зависит от экономического эффекта, а также от затрат и ресурсов, которые вызвали данный эффект. Таким образом, экономическая эффективность- величина относительная, получаемая в результате сопоставления эффекта с затратами и ресурсами. Обычно анализируются оба показателя, характеризующие успешность экономической деятельности предприятия, так как по отдельности показатели эффекта и эффективности не могут дать полной и всеобъемлющей оценки предприятию. Так, например, может быть такая ситуация, когда на предприятии достигнут значительный экономический эффект, выраженный в полученной прибыли, при относительно низком уровне экономической эффективности. И наоборот, производство может характеризоваться высоким уровнем эффективности, при небольшой величине экономического эффекта.

На практике различают общую (абсолютную) и сравнительную экономическую эффективность.

Абсолютная экономическая эффективность – показатель за определенный промежуток времени, характеризующий общую величину экономического эффекта в сопоставлении с размером затрат и ресурсов в отдельности и совокупности.

Необходимо отметить, что затраты и ресурсы различаются по своей экономической природе:

текущие затраты, как правило, за какой-то промежуток времени, обычно на год, измеряемые в тенге / год;

единовременные (разовые), измеряемые в тенге.

Система показателей эффективности предпринимательской деятельности, которая построена на основании отмеченных принципов, должна включать несколько групп: 1) обобщающие показатели эффективности производства (деятельности); 2) показатели эффективности использования труда (персонала); 3) показатели эффективности использования производственных (основных и оборотных) фондов; 4) показатели эффективности использования финансовых средств (оборотных средств и инвестиций). Каждая из этих групп включает определенное количество конкретных абсолютных или относительных показателей, что характеризуют общую эффективность ведения хозяйства или эффективность использования отдельных видов ресурсов.

1.2 Оценка конкурентного положения предприятия на рынке Казахстана

АО «Байтерек А» играет ключевую роль в оздоровлении электровозов, находящихся в эксплуатационном парке Департамента локомотивного хозяйства ЗАО НК «Қазақстан темір жолы». В связи с возрастающим объемом перевозок, растет интенсивность использования подвижного состава, вследствие чего одним из важнейших направлений деятельности завода является обеспечение возрастающей потребности железнодорожной отрасли в заводских видах ремонта. Кроме того, АО «Байтерек А» проводит работу по обновлению существующего электровозного парка путем проведения капитально-восстановительного ремонта и модернизации с продлением срока службы, а в перспективе и строительство новых локомотивов.

Эффективность деятельности АО «Байтерек А» напрямую зависит от показателей железнодорожных перевозок Республики Казахстан.

Проанализируем общие показатели железнодорожных перевозок Республики Казахстан.

Таблица 1

Общие показатели железнодорожных перевозок Республики Казахстан

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  № п/п | Наименование показателя | Единица измерения | Факт 2007г | Факт 2008г | 2008/2007 |
| абс. | в % |
| 1 | Грузооборот тарифный нетто | млн. т-км | 191 189 | 200 752 | 9 563 | 105,0% |
|   | в т.ч.: межобластное | млн. т-км | 76 771 | 79 351 | 2 580 | 103,4% |
|   | экспорт (вывоз) | млн. т-км | 78 417 | 74 638 | - 3 779 | 95,2% |
|   | импорт (ввоз) | млн. т-км | 18 512 | 24 180 | 5 668 | 130,6% |
|   | транзит | млн. т-км | 17 489 | 22 582 | 5 093 | 129,1% |
| 2 | Перевезено грузов | тыс. тонн | 246 880 | 260 546 | 13 665 | 105,5% |
|   | в т.ч.: межобластное | тыс. тонн | 135 028 | 140 292 | 5 263 | 103,9% |
|   | экспорт (вывоз) | тыс. тонн | 83 777 | 84 760 | 983 | 101,2% |
|   | импорт (ввоз) | тыс. тонн | 17 750 | 22 295 | 4 545 | 125,6% |
|   | транзит | тыс. тонн | 10 325 | 13 199 | 2 874 | 127,8% |
| 3 | Средняя дальность перевозки 1 тонны груза | км | 774 | 771 | - 4 | 99,5% |
|   | в т.ч.: межобластное | км | 569 | 566 | - 3 | 99,5% |
|   | экспорт (вывоз) | км | 936 | 881 | - 55 | 94,1% |
|   | импорт (ввоз) | км | 1 043 | 1 085 | 42 | 104,0% |
|   | транзит | км | 1 694 | 1 711 | 17 | 101,0% |

Общий объем перевозок грузов АО «НК «КТЖ» в 2008 году составил 260 546 тыс. тонн, из них 33% в экспортном сообщении, 54% - во внутриреспубликанском, 9% - в импортном и 5% в транзитном.

Перевозки грузов железнодорожным транспортом во всех сообщениях в анализируемый период в сравнении с аналогичным периодом 2007 года выросли на 13 665 тыс.тонн или 5,5%. Рост объемов перевозок наблюдается по всем сообщениям.

 Рисунок 1. Динамика грузооборота с 2002 по 2008 гг., млн. т-км

**200 323**

**191 189**

**171 855**

**163 420**

**147 672**

**133 088**

0

50 000

100 000

150 000

200 000

250 000

2004

2005

2006

2007

2008

2009

+11%

+11%

+5%

+11%

+5%

Грузооборот от перевозок за отчетный период в сравнении с показателем 2007 года вырос на 9 563 млн. ткм или на 5% и составил 200 752 млн. ткм. Средняя дальность перевозок увеличилась на 4 км и составила 771 км.

**Структура объема перевозок грузов**

**в разрезе сообщений**

**в**

**2009**

**году**

Республ

иканское

53%

Экспорт

33%

Импорт

9%

Транзит

5%

**Структура грузооборота перевозок**

**грузов в разрезе сообщений**

**в**

**2009**

**году**

Республ

иканское

39%

Экспорт

40%

Импорт

12%

Транзит

10%

**Структура доходов от перевозок**

**грузов в разрезе сообщений**

**в**

**2009**

**году**

Транзит

15%

Импорт

17%

Экспорт

40%

Республ

иканское

28%

## *а б в*

Рисунок 2. Структура перевозок грузов в разрезе сообщений

АО «НК «КТЖ» уделяет особое внимание развитию контейнерных перевозок на фоне мировой контейнеризации грузовых перевозок.

При этом необходимо отметить увеличение перевозок грузов в контейнерах по железной дороге республики на 30-35% ежегодно.

**274749**

**195086**

**145731**

**112706**

**80883**

**68993**

**0**

**50000**

**100000**

**150000**

**200000**

**250000**

**300000**

**2004**

**2005**

**2006**

**2007**

**2008**

**2009**

**+17%**

**+39%**

**+29%**

**+34%**

**+41%**

Рисунок 3. Динамика контейнерных перевозок с 2002 по 2008 гг., ДФЭ

АО «НК «КТЖ» проводится активная работа по организации маршрутных ускоренных контейнерных поездов. На сегодня такие поезда регулярно курсируют из Юго-Восточной Азии, Китая в Казахстан и далее в страны Центральной Азии и из Прибалтийских портов назначением Казахстан – Центральная Азия.

За 2008 год организовано 1006 контейнерных поездов по маршрутам Алматы-Алашанькоу, Находка – Локоть – Алматы, Находка – Локоть – Сарыагаш-Ассаке, Ляньюньган – Алматы, Ляньюньган – Ассаке, Тяньцзинь – Алматы, Алматы – Локоть – Находка, Ляньюньган – Москва, Урумчи – Новороссийск, Аксу – Клайпеда, Балтика - Транзит.

В целях совершенствования развития контейнерных и интермодальных перевозок и повышения эффективности перевозок по территории Республики Казахстан, удовлетворения имеющихся и прогнозируемых потребностей в транспортных услугах, улучшения их качества разработан План мероприятий контейнеризации грузовых перевозок на железнодорожном транспорте Республики Казахстан на 2008-2012 годы.

В этой связи будут проводится мероприятия, направленные на развитие инфраструктуры контейнерных перевозок – совершенствование и развитие терминальной базы, прежде всего на пограничных станциях и основных грузообразующих регионах республики, увеличение парка контейнеров и подвижного состава, создание современной и разветвленной сети депо для ремонта контейнеров и вагонов.

**14 314**

**13 613**

**12 129**

**11 818**

**10 686**

**10 449**

0

2 000

4 000

6 000

8 000

10 000

12 000

14 000

16 000

2002

2003

2004

2005

2007

2008

+2%

+11%

+3%

+12%

+5%

Рисунок 4. Динамика пассажирооборота с 2002 по 2008 гг., млн. пасс.-км

По итогам 2008 года основные производственные показатели по пассажирскому хозяйству (с учетом частных перевозчиков, в соответствии с информационной базой АО «НК «КТЖ») сложились следующим образом:

* пассажирооборот сложился на уровне 14 млрд. 314 млн. пасс-км, что выше уровня прошлого года на 5,1 % или 701 млн. пасс-км,
* количество перевезенных пассажиров составило 16 млн. 903 тыс. пассажиров.

Помимо 1836,5 локомотивов находящихся на балансе АО «НК «КТЖ» на промышленных предприятиях Казахстана эксплуатируется ориентировочно количество порядка 1000 локомотивов. АО «Бәйтерек А» планирует расширить объемы производства и помимо ремонта локомотивов АО «Локомотив» будет ориентировано на ремонт парка сторонних локомотивов, а также изготовления запасных частей к ним.

В республике имеются недостаточные мощности по проведению капитально-восстановительного ремонта спецвагонов (хопер-цементовозы, хопер-дозаторы, зерновозы и др.). Квалификация и производственная мощность АО, позволяют освоить в этом сегменте рынка часть работ связанных с изготовлением запасных частей и деталей, выполнению ремонта отдельных узлов.

В настоящее время АО «Бәйтерек А» в части ремонта локомотивного оборудования сотрудничает с такими промышленными компаниями как ТОО «Богатырь Аксес Комир», ТОО «Пром Сервис Отан», ведутся переговоры с АО «Евразийская Энергетическая Корпорация» по вопросам капитального ремонта оборудования и модернизации тягового агрегата ОПЭ-1.

Таблица 2

Анализ конкурентов АО «Бәйтерек А»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование предприятия | Место-расположение | Наименова-ние работ  | Основные потребители | Примечание |
| 1  | АО «Бәйтерек А» | г.Атбасар | Полное и обыкновенное освидетельствование кол.пар, переформирование кол пар. | АО «Алга А» г.Павлодар, ТОО «Болашак А» ст.Кушмурун, ТОО «Алтын Орда» г.Астана, ТОО «Жана Есиль Феникс» ст.Новоишимская. | Предприятие также ремонтирует кол пары для КР и ТОУ-8 электровозов, для ТОО Алтын Орда выполняется только переформирование элементов кол.пар |
| 2 | ТОО «Алтын Орда» | г.Астана | Полное и обыкновенное освидетельствование кол.пар | ТОО «Береке» г.Экибастуз, ТОО «Шагала 2004» г.Костанай, ТЧР Боровое, ст.Курорт Боровое | Предприятие также ремонтирует кол пары для при Тех.обсл.локомотивов. |
| 3 | ТОО Тулпар Ат» | г.Тараз | Полное и обыкновенное освидетельствование кол.пар | ТОО «Тулпар Ат» г.Тараз, ТОО «Коныр Ат» ст.Арыс | Предприятие также ремонтирует кол пары для при ТО-8 эл-в |
| 4 | ТОО «Тага А» | ст. Агадыр | Полное и обыкновенное освидетельствование кол.пар, переформирование кол пар. | АО «Максат А» г.Шу, ТОО «Локомотив сервис ТЧ-28» г.Алматы, ТОО «Акжайык А» г.Уральск, ТОО «Булак LTD» ст.Караганда сортировочная, ТОО «Достар А» ст.Шалкар, ТОО «Жолбарыс» г. Аягоз, ТОО «Султанбай» ст.Защита. | Для предприятия ремонт колесных пар является основным видом деятельности. |
| 5 | АО «Даулет А» | ст. Казалы | Полное и обыкновенное освидетельствование кол.пар | АО «Максат А» г.Шу, ТОО «Акжайык А» г.Уральск, ТОО «Достар А» ст.Шалкар, ТОО «Жорга РД» г.Актобе, ТОО «Тербенбес» ст.Сексеул, ТОО «Макат Сервис» ст.Макат, ПК «Кызылорда Ремлокомотив» г Кызылорда,  | Предприятие также ремонтирует кол пары для при КР и Тех.обсл.локомотивов. |
| 6 | ТОО «Шар 2004» | ст.Шар | Полное и обыкновенное освидетельствование кол.пар | АО «Максат А» г.Шу, ТОО «Локомотив сервис ТЧ-28» г.Алматы, ТОО «ТОО «Жолбарыс» г. Аягоз, ТОО «Султанбай» ст.Защита. | Предприятие также ремонтирует кол пары для при Тех.обсл.локомотивов. |

АО «Бәйтерек А» является единственным предприятием на территории Республики Казахстан которое специализируется на капитальном ремонте и техническом обслуживании ТОУ-8 электровозов серии ВЛ-80 в связи с чем по данному виду работ конкуренты отсутствуют.

По капитальному ремонту электрических машин конкурентами являются: АО «АЭВРЗ-Ырысты» - г Алматы, АО Даулет А» - ст.Казалы. В перспективе конкурент АО «Алга А» г.Павлодар которое в настоящее время ведет усиленную и нацеленную работу по освоению капитального ремонта электрических машин.

Полное освидетельствование колесных пар локомотивов на территории Республики Казахстан выполняют следующие предприятия.

В настоящее время АО «Бәйтерек А» занимает доминирующее положение на рынке услуг по капитальному ремонту и техническому обслуживанию циклом ТОУ-8 электровозов серии ВЛ-80. Сегмент капитального ремонта электровозов не имеет внутренних конкурентов так как АО «Бәйтерек А» является единственным предприятием по капитальному ремонту электровозов в Республике Казахстан. Цель предприятия в данном сегменте освоить принципиально новые и перспективные рынки - строительство и модернизацию локомотивов и другого подвижного состава, что в последующем может открыть перспективы выхода на рынки стран Центральной Азии и СНГ.

По капитальному ремонту и техническому обслуживанию локомотивного оборудования, переформированию и освидетельствованию колесных пар тягового подвижного состава АО «Байтерек А» обеспечивает 30-40% потребности локомотиворемонтных предприятий и предприятий эксплуатирующих локомотивы в данных видах услуг, остальную часть занимают другие предприятия производящие капитальный ремонт локомотивного оборудования и освидетельствованию колесных пар тягового подвижного состава, такие как АО «Ырысты АЭВРЗ», ТОО «Алтын Орда», АО «Даулет А», ТОО «Тага А», ТОО «Тулпар Ат» и др. предприятия.

В связи с постоянно возрастающим объемом перевозок, электрификацией участков Экибастуз – Павлодар, намеченной в 2008 году электрификацией участка Тобол – Костанай, планируемой электрификацией таких грузонапряженных участков Алтынсарино – Хромтау и Дружба - Актогай интенсивность использования электроподвижного состава будет постоянно увеличиваться, вследствие чего одним из существенных изменений (уменьшений) существующего объема выполняемых работ не предвидится.

2 АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО «БАЙТЕРЕК А»

2.1 Общая характеристика деятельности предприятия

Акционерное общество «Байтерек А» создано в соответствии с Законом Республики Казахстан от от 13 мая 2003 года № 415-II «Об акционерных обществах».

Юридический адрес Общества: 020400 Республика Казахстан Акмолинская область, город Атбасар, ул. Ауэзова 1.

Общество является субъектом крупного предпринимательства и осуществляет свою деятельность в соответствии с заоконодательством Республики Казахстан, а также Уставом, с общей стоимостью активов за год свыше трехсотдвадцатипятитысячекратного месячного расчетного показателя.

Основными видами деятельности Общества являются:

1) капитальный ремонт и обслуживание локомотивов,

2) техническая организация работы локомотивов,

3) обеспечение технически исправного состояния локомотивного парка и устойчивой работы локомотивов в эксплуатации,

4) разработка и реализация мероприятий по природоохранной деятельности, предупреждению травматизма, улучшению условий труда, внедрению новой безопасной техники и стандартов труда, санитарно-оздоровительных мероприятий,

5) разработка и выполнение мероприятий по внедрению новых видов тяги, устройств для их эксплуатации и ремонта, разработанных на основе достижений науки и техники,

6) лизинговая деятельность,

7) общая коммерческая деятельность,

8) внешнеэкономическая деятельность,

9) иная деятельность, не запрещенная законодательством Республики Казахстан.

Общество выпускает только простые акции.

Простая акция предоставляет Единственному акционеру право на принятие решений по всем вопросам, выносимым на его рассмотрение, право на получение дивидендов при наличии у Общества чистого дохода, а также части имущества Общества при его ликвидации в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан. Выпуск акций Общества осуществляется в бездокументарной форме. Решение о размещении (реализации), в том числе о количестве размещенных (реализуемых) акций Общества в пределах количества объявленных акций, способе и цене их размещения (реализации) принимается Единственным акционером Общества.

Общество размещает свои акции после государственной регистрации их выпуска.

Выплата дивидендов по простым акциям Общества осуществляется по итогам года.

Общество вправе выпускать конвертируемые ценные бумаги.

Для привлечения дополнительных средств Общество вправе выпускать облигации в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Условия и порядок выпуска, размещения, обращения облигаций, выплаты вознаграждения по ним, погашения облигаций и использования средств от их реализации определяются законодательством Республики Казахстан о рынке ценных бумаг и проспектом выпуска облигаций.

Чистый доход общества (после уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет) остается в распоряжении общества и распределяется в порядке, определенном решением Единственного акционера, в том числе на выплату дивидендов. Оставшаяся часть направляется на развитие общества или иные цели, предусмотренные решением Единственного акционера.

Единственный акционер вправе принять решение о нецелесообразности выплаты дивидендов по простым акциям по итогам года.

Дивиденды не начисляются и не выплачиваются по акциям, которые не были размещены или были выкуплены самим обществом, а также если судом или Единственным акционером принято решение о его ликвидации.

Не допускается начисление дивидендов по простым акциям общества:

1) при отрицательном размере собственного капитала или если, размер собственного капитала общества станет отрицательным в результате начисления дивидендов по его акциям;

2) если оно отвечает признакам неплатежеспособности или несостоятельности в соответствии с законодательством Республики Казахстан о банкротстве, либо указанные признаки появятся у общества в результате начисления дивидендов по его акциям;

Действия, совершенные в нарушение пункта 38 Устава, рассматриваются, как наносящие ущерб интересам кредиторов Общества и могут быть признаны судом недействительными по иску любого заинтересованного лица.

Органами Общества являются:

1) высший орган – Единственный акционер;

2) орган управления – Совет директоров;

3) исполнительный орган – Президент.

Единственным акционером Общества является товарищество с ограниченной ответственностью «ЛокоДизель», которому принадлежат 100 % акций Общества.

Местонахождение Единственного акционера: Республика Казахстан, 010010, город Астана, Сарыаркинский район, проспект Победы 119/1.

В Обществе не проводятся общие собрания акционеров. Решения по вопросам, отнесенным законодательством Республики Казахстан к компетенции общего собрания акционеров, принимаются Единственным акционером, владеющим всеми простыми голосующими акциями Общества, и оформляются в виде приказов (решений).

Решения Единственного акционера должны храниться исполнительным органом Общества и предоставляться Единственному акционеру для ознакомления в любое время. По требованию Единственного акционера ему выдается копия решения Единственного акционера.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных законодательством Республики Казахстан и настоящим Уставом к компетенции Единственного акционера.

По решению Единственного акционера членам Совета директоров Общества в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждения и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими функций членов Совета директоров Общества. Размер таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением Единственного акционера.

Президент является должностным лицом Общества, единолично осуществляющим функции исполнительного органа Общества, к компетенции которого относится решение всех вопросов деятельности Общества, не отнесенных законодательными актами Республики Казахстан и настоящим Уставом к компетенции других органов Общества.

Президент Общества обязан исполнять решения высшего органа Общества и Совета директоров.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества может быть образована Служба внутреннего аудита в составе не менее 3 работников.

Работники Службы внутреннего аудита назначаются Советом директоров.

Работники Службы внутреннего аудита не могут быть
избраны в состав Совета директоров и исполнительного органа.

Служба внутреннего аудита непосредственно подчиняется Совету директоров и отчитывается перед ним о своей работе.

2.2 Ресурсный потенциал предприятия

Уровень технической оснащенности предприятия определяет эффективность изготовления продукции основным производством, обуславливает возможность ритмичности ее выпуска с заданными потребительскими свойствами.

Техническую оснащенность предприятия можно рассматривать с точки зрения производства какого-либо продукта на базе уже существующего или с точки зрения организации нового производства.

Решение экономических, социальных и других задач предприятия непосредственно связано с быстрым техническим прогрессом производства и использования его достижений во всех областях хозяйственной деятельности. На предприятии он осуществляется тем эффективней, чем совершеннее на нем техническая оснащенность производства, под которой понимается комплекс конструкторских, технологических и организационных мероприятий, обеспечивающих разработку и освоение производства различных видов продукции, а так же совершенствование выпускаемых изделий.

Все данные необходимые для анализа основных средств предприятия приведены в таблице 5.

Таблица 5

Состав основных фондов, тыс.тг.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ОС | 2007 | % | 2008 | % | 2009 | % | Изменение |
| Первоначальная стоимость ОС:, в т.ч.: | 1183203 |  | 1254362 |   | 1E+06 |   | 224706 |
| - земля | 8185 | 0,69 | 8185 | 0,65 | 8185 | 0,58 | - |
| - здания и сооружения | 144960 | 12,25 | 156814 | 12,50 | 190527 | 13,53 | 45567 |
| - машины и оборудование | 432707 | 36,57 | 456245 | 36,37 | 519276 | 36,88 | 86569 |
| - транспортные средства | 11865 | 1,00 | 12685 | 1,01 | 13204 | 0,94 | 1339 |
| - другие виды основных средств | 433 |  | 1574 |  | 1741 |  | + 1308 |
| Износ ОС | 54694 |  | 62531 |  | 95731 |  | + 41037 |

На основании данных из таблицы 5 можно отметить, что в АО «Байтерек А» стоимость основных средств с 2007 по 2009 год увеличилась на 224706 тыс.тг., что произошло, в основном за счет увеличения стоимости машин и оборудования на 86569 тыс.тг.

Проведем анализ движения рабочей силы, целью которого состоит в изучении изменения в составе работников. В таблице 6 приведены данные и показатели, характеризующие движение рабочей силы.

Таблица 6

Анализ движения рабочей силы в АО «Байтерек А» за 2008-2009гг.

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Число работников |
| 2007г. | 2008г. | 2009г. |
| 1. Число работников по списку на начало квартала | 1000 | 1000 | 950 |
| 2. Принято работников – всего | 40 | 40 | 30 |
| 3. Выбыло работников – всего | 60 | 60 | 30 |
| В том числе:-- по собственному желанию-- уволено за прогулы и др. нарушения | 40- | 40- | 20- |
| 4. Число работников по списку на конец года | 920 | 920 | 930 |
| 5. Число работников, состоявших в списочном составе в течение года | 900 | 900 | 850 |

Движение рабочей силы характеризуется коэффициентами оборота по приему, оборота по выбытию, общего оборота, текучести кадров, а также постоянства состава кадров:

 (8)

 (9)

 (10)

 (11)

(12)

Движение рабочей силы характеризуется следующими коэффициентами, которые определяются по данным таблицы 6 (таблица 7).

Таблица 7

Расчет коэффициентов движения рабочей силы в АО «Байтерек А» за 2008-2009гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Коэффициенты | 2007 г. | 2008 г. | 2009г. |
| 1 | 2 | 2 | 3 |
| коэффициент оборота по приему | 0,04 (40 / 920) | 0,04 (40 / 920) | 0,03 (30/ 930) |
| коэффициент оборота по выбытию | 0,06 (60 / 1000) | 0,06 (60 / 1000) | 0,03 (30 / 950) |
| коэффициент общего оборота | 0,10 (0,04 + 0,06)  | 0,10 (0,04 + 0,06)  | 0,06 (0,03 + 0,03) |
| коэффициент текучести кадров | 0,04 (40 / 1000) | 0,04 (40 / 1000) | 0,02 (20 / 950) |
| коэффициент постоянства состава  | 0,90 (900 / 1000) | 0,90 (900 / 1000) | 0,89 (850 / 950) |

Коэффициент по выбытию в 2007 года уменьшился по сравнению с 4 кварталом 2001 года, также уменьшился коэффициент текучести кадров. Но в тоже время коэффициент постоянства состава 2005 года остался выше на 0,01, чем этот коэффициент в 2007 года.

Далее следует изучить причины увольнений по собственному желанию. Как правило, основными причинами являются: неудовлетворенность характером работы, заработком, недостатки в организации труда и заработной платы и т.д. Анализируя движение рабочей силы, необходимо также изучить источники ее пополнения.

2.3 Анализ показателей финансово-экономической деятельности предприятия

Показатели финансово-экономической деятельности предприятия характеризуют состояние финансовых ресурсов и взаимоотношений, связанных с движением денежных потоков, по источникам их образования и расходования.

Оценка хозяйственной деятельности предприятия производится на основе анализа системы следующих показателей: величина собственных источников финансовых ресурсов; состояние товарных запасов и обеспеченность их собственными средствами; платежеспособность и финансовая устойчивость; рентабельность совокупного капитала, в т.ч. собственного; показатели деловой активности предприятия [15, c.84].

Основным источником информационного обеспечения оценки хозяйственной деятельности предприятия являются бухгалтерский баланс и приложения к нему в виде финансовой отчетности форма №2, отчет о движении денежных средств, о движении капитала, в т.ч. собственного.

В бухгалтерском балансе предприятия отражаются средства (имущество) его по состоянию, составу, и размещению на определенную дату – это активы, которые, по существу, должны приносить доход предприятию. В балансе также указаны источники формирования ресурсов, за счет которых формируются активы предприятия, - это пассивы, которые, по существу, представляют его финансовые обязательства.

По данным баланса предприятия на 1 января 2009года определим состав и структуру имущества предприятия (Приложение А).

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что по итогам декабря 2009 г. в активах организации доля иммобилизованных средств составляет одну четвертую, а текущих активов, соответственно, три четвертых. Активы организации за 2009 г. увеличились на 1948889 тыс. тг. (на 57,9%). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 40,6%. Отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

Рост величины активов организации связан, в первую очередь, с ростом следующих позиций актива баланса (в скобках указана доля изменения данной статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

* Краткосрочная дебиторская задолженность – 1332025 тыс. тг. (68,3%)
* Основные средства – 183669 тыс. тг. (9,4%)
* Запасы: сырье, материалы и другие аналогичные ценности – 179925 тыс. тг. (9,2%)
* Денежные средства – 143170 тыс. тг. (7,3%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

* Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 1032753 тыс. тг. (44,6%)
* Займы и кредиты – 961263 тыс. тг. (41,5%)
* Займы и кредиты – 323158 тыс. тг. (13,9%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "Кредиторская задолженность: поставщики и подрядчики" в пассиве (-316448 тыс. тг. ).

Анализ и оценка структуры баланса предприятия проводятся на основе показателей: коэффициента текущей ликвидности; коэффициента обеспеченности собственными средствами.

Основанием для признания структуры баланса предприятия неудовлетворительной, а предприятия - неплатежеспособным является одно из следующих условий:

- коэффициент текущей ликвидности на конец отчетного периода имеет значение менее 2; *(Ктл)*;

- коэффициент обеспеченности собственными средствами на конец отчетного периода имеет значение менее 0,1. *(Косс)*.

Основным показателем, характеризующим наличие реальной возможности у предприятия восстановить (либо утратить) свою платежеспособность в течение определенного периода, является коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности. Если хотя бы один из коэффициентов меньше норматива (Ктл<2, а Косс<0,1), то рассчитывается коэффициент восстановления платежеспособности  за период, установленный равным шести месяцам.

Если коэффициент текущей ликвидности больше или равен 2, а коэффициент обеспеченности собственными средствами больше или равен 0,1, рассчитывается коэффициент утраты платежеспособности за период, установленный равным трем месяцам.

Коэффициент восстановления платежеспособности *Квос* определяется как отношение расчетного коэффициента текущей ликвидности к его нормативу. Расчетный коэффициент текущей ликвидности определяется как сумма фактического значения коэффициента текущей ликвидности на конец отчетного периода и изменения значения этого коэффициента между окончанием и началом отчетного периода в пересчете на период восстановления платежеспособности, установленный равным шести месяцам:

, (13)

где *Кнтл* — нормативное значение коэффициента текущей ликвидности,

*Кнтл* = 2;

6 - период восстановления платежеспособности за 6 месяцев;

Т - отчетный период, мес.

Таблица 13

Определение структуры баланса

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель\* | Значение показателя  | Изменение (гр.3-гр.2)  | Нормативное значение  | Соответствие фактического значения нормативному на конец периода  |
| 2007 | 2008 | 2009 |  |  |  |
| 1. Коэффициент текущей ликвидности  |  3,05  | 3,1 |  5,81   | +2,76  | не менее 2  | соответствует  |
| 2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами  |  0,63  | 0,7 |  0,57   | -0,06  | не менее 0,1  | соответствует  |
| 3. Коэффициент утраты платежеспособности  | x | 2,45 | *3,25*  | x  | не менее 1  | соответствует  |

Поскольку оба коэффициента на последний день анализируемого периода оказались в рамках установленных для них норм, в качестве третьего показателя рассчитан коэффициент утраты платежеспособности. Данный коэффициент служит для оценки перспективы утраты организацией нормальной структуры баланса (платежеспособности) в течение трех месяцев при сохранении имевшей место в анализируемом периоде динамики первых двух коэффициентов. Значение коэффициента утраты платежеспособности (3,25) указывает на низкую вероятность значительного ухудшения показателей платежеспособности АО "Байтерек А" в ближайшие три месяца.

Проанализируем, насколько рационально используется собственный капитал АО «Байтерек А». Сохранение финансовой устойчивости требует, чтобы собственные ресурсы покрывали не только основные средства и иные внеоборотные активы, но частично и оборотные средства.

Проанализировать на сколько эффективно предприятие использует свои средства, позволяют коэффициенты финансовой устойчивости и ликвидности.

Финансовая устойчивость предприятия – это стабильность его финансового положения, выражающаяся в сбалансированности обеспечения запасов и затрат собственными и заемными источниками их формирования; соотношения собственных и заемных средств.

Она характеризуется системой абсолютных и относительных показателей.

Абсолютные показателииспользуются для определения степени обеспеченности запасов и затрат определенными источниками их финансирования и характеристики финансового положения предприятия по степени финансовой устойчивости, а относительные – характеризуют структуру источников средств и состояние оборотных и основных средств.

Наиболее обобщающим абсолютным показателемфинансовой устойчивости предприятия является излишек (+) или недостаток (-) источников средств для формирования запасов и затрат, который определяется в виде разницы величины источников средств (за вычетом внеоборотных активов), предназначенных для формирования запасов, и величины запасов и затрат.

Таблица 14

Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель собственных оборотных средств (СОС)  | 2007 | 2008 | 2009 |
| Значение показателя  | Излишек (недостаток)\* | Значение показателя  | Излишек (недостаток) | Значение показателя  | Излишек (недостаток) |
|   СОС1 (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)  |  +1415146   |  +475119   |  +1415146   |  +475119   |  +2260984   |  +1034178   |
|   СОС2 (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов)  |  +1504146   |  +564119   |  +1504146   |  +564119   |  +3311247   |  +2084441   |
|   СОС3 (рассчитан с учетом и долгосрочных, и краткосрочных пассивов)  |  +2237068   |  +1297041   |  +2237068   |  +1297041   |  +3999042   |  +2772236   |

По всем трем вариантам расчета наблюдается покрытие собственными оборотными средствами имеющихся у АО "Байтерек А" запасов и затрат, поэтому финансовое положение организации можно характеризовать как абсолютно устойчивое. При этом нужно обратить внимание, что все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов и затрат в течение рассматриваемого периода улучшили свои значения.

Анализ прочих показателей финансовой устойчивости организации приведен в Приложении Б.

Коэффициент автономии организации на конец 2009 г. составил 0,67. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит об оптимальности величины собственного капитала АО "Байтерек А" (67% в общем капитале организации).

Значение коэффициента покрытия инвестиций на конец периода равно 0,87, что полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала АО "Байтерек А" составляет 87%).

Коэффициент маневренности собственного капитала показывает, какая часть собственных средств организации находится в мобильной форме, позволяющей относительно свободно маневрировать этими средствами. Значение коэффициента маневренности собственного капитала на последний день анализируемого периода составило 0,72. Считается, что хорошая финансовая устойчивость организации характеризуется значением коэффициента 0,5-0,6. Однако на практике норматив для этого показателя не определен, так как сильно зависит от сферы деятельности организации.

Итоговое значение коэффициента обеспеченности материальных запасов (2,7) соответствует нормальному значению, т. е. материально-производственные запасы в достаточной степени обеспечены собственными оборотными средствами организации.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на конец декабря 2009 г. доля краткосрочной задолженности в общих долгах АО "Байтерек А" составляет 40%. При этом за 2009 г. доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 50%.

Далее проанализируем соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Для проведения анализа актив и пассив баланса группируется (рисунок 3) по следующим признакам:

- по степени убывания ликвидности (актив);

- по степени срочности оплаты (пассив).

Первая группа (А1) включает в себя абсолютно ликвидные активы, такие, как денежная наличность и краткосрочные финансовые вложения.

Ко второй группе (А2) относятся быстро реализуемые активы: то­вары отгруженные, дебиторская задолженность, налоги по приобре­тенным ценностям. Ликвидность этой группы оборотных активов зависит от своевременности отгрузки продукции, оформления бан­ковских документов, скорости платежного документооборота в бан­ках, от спроса на продукцию, ее конкурентоспособности, платеже­способности покупателей, форм расчетов и др.

Третья группа (А3) — это медленно реализуемые активы (произ­водственные запасы, незавершенное производство, готовая продук­ция). Значительно больший срок понадобится для превращения их в денежную наличность.

Четвертая группа (А4) — это труднореализуемые активы, куда входят основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения, незавершенное строительство, расходы будущих периодов, долгосрочная дебиторская задолженность с отсрочкой пла­тежа на год и более.

Таблица 15

Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Активы по степени ликвидности  | На конец отчетного периода, *тыс. тг.*  | Прирост с нач. года, %  | Норм. соотно-шение  | Пассивы по сроку погашения  | На конец отчетного периода, *тыс. тг.*  | Прирост c нач. года, %  | Излишек/недостатокплатеж. средств*тыс. тг.,*(гр.6 - гр.2) |
| А1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)  | 310968  | +85,3  | >=  | П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)  | 364637  | -50,2  | -53669  |
| А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)  | 2461268  | +118  | >=  | П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. кредиты и займы)  | 323158  | –  | +2138110  |
| А3. Медленнореализуемые активы (долгосроч. деб. задол. + прочие оборот. активы – РБП – НДС к зачету)  | 1226806  | +30,5  | >=  | П3. Долгосрочные обязательства  | 1050263  | +11,8 раза  | +176543  |
| А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)  | 1315584  | +16,6  | <=  | П4. Постоянные пассивы (собственный капитал– РБП – НДС к зачету)  | 3576568  | +40,6  | -2260984  |

Соответственно, на четыре группы разбиваются и обязательства предприятия:

П1 — наиболее срочные обязательства, которые должны быть по­гашены в течение месяца (кредиторская задолженность и кредиты банка, сроки возврата которых наступили, просроченные платежи);

П2 — среднесрочные обязательства со сроком погашения до од­ного года (краткосрочные кредиты банка);

П3 — долгосрочные кредиты банка и займы;

П4 — собственный (акционерный) капитал, находящийся посто­янно в распоряжении предприятия.

При определении ликвидности баланса группы актива и пассива сопоставляются между собой .

Условия абсолютной ликвидности баланса:

А1≥П1

А2≥П2

А3≥П3

А4≤П4

Сопоставление ликвидных средств и обязательств позволяет вычислить показатели текущей ликвидности, которые свидетельствуют о платежеспособности (+) или неплатежеспособности (-) организации.

Необходимым условием абсолютной ликвидности баланса является выполнение первых трех неравенств, четвертое неравенство носит так называемый балансирующий характер: его выполнение свидетельствует о наличии у предприятия собственных оборотных средств. Если любое из неравенств имеет знак, противоположный зафиксированному в оптимальном варианте, то ликвидность баланса отличается от абсолютной.

Таблица 16

Расчет коэффициентов ликвидности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель ликвидности  | Значение показателя | Изменение показателя(гр.3 - гр.2) | Расчет, рекомендованное значение  |
| 2008, *тыс. тг.*  | 2009, *тыс. тг.*  |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности  | 3,05  | 5,81  | +2,76  | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Рекомендуемое значение: >2,0  |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности  | 1,77  | 4,03  | +2,26  | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Рекомендуемое значение: >1,0  |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности  | 0,23  | 0,45  | +0,22  | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Рекомендуемое значение: >0,2  |

При этом недостаток средств по одной группе активов компенсируется избытком по другой, но на практике менее ликвидные средства не могут заменить более ликвидные.

Из четырех соотношений, характеризующих соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения, выполняются все, кроме одного. Высоколиквидные активы покрывают наиболее срочные обязательства организации всего на 85% В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств. В данном случае краткосрочная дебиторская задолженность полностью покрывает среднесрочные обязательства АО "Байтерек А".

На 31.12.2009 г. значение коэффициента текущей ликвидности (5,81) соответствует норме. В 2009 г. коэффициент вырос на 2,76.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме – 4,03 при норме 1,0 и более). Это говорит о наличии у АО "Байтерек А" ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (0,45). При этом в 2009 г. коэффициент вырос на 0,22.

2.5 Финансовые результаты деятельности предприятия

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой по­лученной прибыли и уровнем рентабельно­сти. Прибыль предприятие получает глав­ным образом от реализации продукции, а также от других видов деятельности (сдача в аренду основных фондов, коммерческая деятельность на фондовых и валютных бир­жах и т.д.) [18, c.98].

Прибыль – это денежное выражение основной части денежных накоплений, создаваемых предприятиями любой формы собственности. Как экономическая категория она характеризует финансовый результат предпринимательской деятельности предприятия. Прибыль является показателем, наиболее полно отражающим эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости. Вместе с тем прибыль оказывает стимулирующее воздействие на укрепление коммерческого расчета, интенсификацию производства при любой форме собственности.

Рассмотрим анализ показателей отчета о прибылях и убытках и анализ распределения прибыли, которые представлены в таблице 12.

Как видно из "Отчета о прибылях и убытках", в 2009 г. организация получила прибыль от реализации услуг в размере 1142686 тыс. тг., что равняется 21,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль снизилась на 223868 тыс. тг., или на 16,4%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от реализации услуг, так и расходы по обычным видам деятельности (на 3064636 и 2840768 тыс. тг. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-40,5%) опережает изменение выручки (-36,5%)

Основные финансовые результаты деятельности АО "Байтерек А" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице 17.

Таблица 17

Основные финансовые результаты деятельности АО "БайтерекА"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Значение показателя, *тыс. тг.*  | Изменение показателя |
| 2009  | 2008  | *тыс. тг.* (гр.2 - гр.3) | ± %((2-3) : 3) |
| 1. Выручка от реализации услуги товаров, продукции, работ, услуг | 5320782  | 8385418  | -3064636  | -36,5  |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 4178096  | 7018864  | -2840768  | -40,5  |
| 3. *Прибыль (убыток) от реализации услуг*(1-2) | 1142686  | 1366554  | -223868  | -16,4  |
| 4. Прочие доходы | 93148  | 130520  | -37372  | -28,6  |
| 5. Прочие расходы | 62541  | 91794  | -29253  | -31,9  |
| 6. *Прибыль (убыток) от прочих операций*(4-5) | 30607  | 38726  | -8119  | -21  |
| 7. Корпоративный подоходный налог | *-320344*  | *-423481*  | *+103137*  | *+24,4*  |
| 8. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода(3+6+8) | 852949  | 981799  | -128850  | -13,1  |

Организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

Прибыль от прочих операций в течение рассматриваемого периода составила 30607 тыс. тг.,что на 8119 тыс. тг. (21%) меньше, чем прибыль за

аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 2,7% от абсолютной величины прибыли от реализации услуг за анализируемый период.

Сопоставление чистой прибыли по данным "Отчета о прибылях и убытках" и формы №1 показало, что в 2009 г. имело место отражение прибыли (179804 тыс. тг.), не связанной с результатом от реализации услуг и прочих операций. Наиболее вероятным является списание на счет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) других видов капитала (резервного, добавочного).

Таблица 18

Анализ рентабельности

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели рентабельности  | Значения показателя (в копейках) | Изменение,тн. (гр.2 - гр.3)  |
| за отчетный период 2009 г.  | за аналогичный период прошлого года  |
| 1. Величина прибыли от реализации услуг на каждый тенге, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг) | 27,3  | 19,5  | +7,8  |
| 2. Величина прибыли от реализации услуг в каждом тенге выручки от реализации (рентабельность продаж) | 21,5  | 16,3  | +5,2  |
| 3. Величина прибыли до налогообложения на тенге всех расходов организации | 27,7 | 19,8 | +7,9 |

Представленные в таблице показатели рентабельности имеют положительные значения как следствие прибыльности деятельности АО "Байтерек А" в 2009 г.

Таблица 19

Структура себестоимости продукции (по экономическим элементам)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Статьи затрат | 2007 | 2008 | 2009 |
| Сумму, млн.тенге | Уд.вес элемента, % | Сумму, млн.тенге | Уд.вес элемента, % | Сумму, млн.тенге | Уд.вес элемента, % |
| 1 | Материальные затраты в т.ч. по основным видам сырья и материалов | 39,6 | 66,7 | 40,7 | 65,2 | 41,5 | 63,4 |
| 2 | Затраты на оплату труда | 3,8 | 6,4 | 4,2 | 6,7 | 4,6 | 7,0 |
| 3 | Налоги от фонда оплаты труда | 0,7 | 1,2 | 0,8 | 1,3 | 0,8 | 1,2 |
| 4 | Накладные расходы | 6,9 | 11,6 | 7,1 | 11,4 | 7,3 | 11,1 |
| 5 | Прочие затраты | 8,4 | 14,1 | 9,6 | 15,4 | 11,3 | 17,3 |

В отчетном периоде организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 21,5 тиын с каждого тенге выручки от реализации. При этом имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с аналогичным периодом 2008 г. (+5,2 тн.).

Проанализируем динамику роста цен АО «Байтерек А» на оказываемые услуги (таблица 20).

Таблица 20

Динамика роста цен АО «Байтерек А» на оказываемые услуги

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид ремонта и серия локомотива | Цена тенге с НДС 2007 год | Цена тенге с НДС 2008 год | Цена тенге с НДС 2009 год | Изменение, тенге  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Ремонт локомотивов |   |
| Капитальный ремонт электровозов серии ВЛ-80 | 680 086 947 | 85 417 547 | 85 417 547 | -594 669 400 |
| Техническое обслуживаниециклом ТОУ-8 электровозов серии ВЛ-80 | 54 903 774 | 63 232 932 | 63 232 932 | 8 329 158 |
| Техническое обслуживаниециклом ТО-8 электровозов серии ВЛ-80 | 13 394 625 | 22 995 975 | 22 995 975 | 9 601 350 |
|   |   |   |   |   |
| 2. Ремонт тяговых электродвигателей |   |
| Ремонт ТЭД ЭД-118 циклом КР | 1 679 715  | 1 796 110  | 1 751 644  | 71 929 |
| Ремонт ТЭД ЭД-118 циклом ТОУ-8  | 313 979  | 417 760  | 433 095  | 119 116 |
| Ремонт ТЭД НБ-418 циклом КР  | 2 209 198  | 2 236 370  | 2 176 885  | -32 313 |
| Ремонт ТЭД НБ-418 циклом ТОУ-8  | 629 222  | 586 127  | 573 477  | -55 745 |
| Ремонт ТЭД ТЕ-006 циклом КР  | 1 474 527  | 1 599 589  | 1 548 945  | 74 418 |
| Ремонт ТЭД ТЕ-006 циклом ТОУ-8 | 315 297  | 313 283  | 298 230  | -17 068 |
|   |   |   |   |   |
| 3. Ремонт вспомогательных электрических машин |   |
| Капитальный ремонт электродвигателя П-11 циклом КР | 64 144  | 88 659  | 85 636  | 21 492 |
| Капитальный ремонт электродвигателя ДМК-1/50 циклом КР | 80 667  | 117 236  | 103 551  | 22 884 |
| Капитальный ремонт электродвигателя АЭ-92-4  | 277 827  | 307 168  | 340 380  | 62 553 |
| Капитальный ремонт подвозбудителя ВС-652 циклом КР | 103 763  | 131 930  | 110 259  | 6 496 |
| Капитальный ремонт электродвигателя П-21 циклом КР | 80 667  | 117 236  | 103 551  | 22 884 |
| 4. Ремонт колесных пар |   |
| Ремонт колесной пары 2ТЭ10 со сменой бандажа | 555 610  | 552 782  | 593 146  | 37 536 |
| Ремонт колесной пары 2ТЭ10 без смены бандажа | 124 868  | 127 157  | 104 678  | -20 190 |
| Ремонт колесной пары ТЭМ со сменой бандажа | 536 499  | 541 690  | 572 120  | 35 621 |
| Ремонт колесной пары ТЭМ без смены бандажа | 142 911  | 149 375  | 124 173  | -18 739 |
| Ремонт колесной пары ВЛ-80 со сменой бандажа | 470 534  | 468 071  | 556 155  | 85 621 |
| Ремонт колесной пары ВЛ-80 без смены бандажа | 56 606  | 58 953  | 43 529  | -13 076 |
| Ремонт колесной пары ЧМЭ со сменой бандажа | 287 558  | 285 933  | 339 036  | 51 478 |
| Ремонт колесной пары ЧМЭ без смены бандажа | 25 958  | 26 459  | 12 299  | -13 659 |

Из данных таблицы 20 видно, что цена на капитальный ремонт электровозов серии ВЛ-80 снизилась на 594 млн.тенге, однако на остальные виды ремонта локомотивов цены заметно выросли. Цены на ремонт тяговых электродвигателей ТЭД НБ-418 циклом КР, ТЭД НБ-418 циклом ТОУ-8, ТЭД ТЕ-006 циклом ТОУ-8 снизились, однако цены на ремонт тяговых электродвигателей ТЭД ЭД-118 циклом КР, ремонт ТЭД ЭД-118 циклом ТОУ-8 повысились.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до налогообложения к совокупным расходам организации, составил 27,7%. То есть с каждого тенге, израсходованного в течение анализируемого периода (2009 г.) в рамках финансово-хозяйственной деятельности АО "Байтерек А", было получено 27,7 тн. прибыли. За аналогичный период 2008 г. также была получена прибыль, но на 7,9 тн. с тенге меньше, чем в 2009 г.

Далее в таблице 21 представлены три основные показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

За анализируемый период каждый тенге, вложенный АО "Байтерек А" в основные фонды и материально-производственные запасы, обеспечил 0,5 тг. прибыли от реализации услуг.

Таблица 21

Основные показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель рентабельности  | Значение показателя в отчетном периоде, % | Расчет показателя  |
| Рентабельность производственных фондов  | 49,6  | Отношение прибыли от реализации услуг к среднегодовой стоимости основных средств и материально-производственных запасов |
| Рентабельность активов (ROA) | 19,7  | Отношение чистой прибыли к среднегодовой стоимости активов  |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | 27,9  | Отношение чистой прибыли к среднегодовой величине собственного капитала  |

Как показал анализ финансовых результатов АО "Байтерек А", данное предприятие успешно работает на казахстанском рынке, даже не смотря на не очень хорошие показатели на протяжении всех изучаемых периодов, оно является конкурентным, а также имеет тенденцию увеличения прибыли и рентабельности предприятия на будущий период.

3 ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

3.1 Внедрение автоматизированной системы ремонта локомотивов как один из способов повышения экономической эффективности деятельности

Экипировка электровозов заключается в снабжении их песком, смазочными и обтирочными материалами, наружной обмывке и обтирке. В экипировку тепловозов, кроме того, входит обеспечение их дизельным топливом и водой для охлаждения дизеля. Эту воду получают из химически обработанного конденсата пара.

Пробег электровоза и тепловоза между экипировками ограничивается запасом песка и топлива. Локомотивы экипируют на специально оборудованных путях или в закрытых экипировочных помещениях. В обоих случаях экипировочные устройства и канавы, оборудованные для осмотра ходовой части локомотива снизу, а для электровозов — и специальные площадки, предназначенные для осмотра токоприемников, располагаются таким образом, чтобы можно было совместить выполнение всех операций во времени (кроме экипировки песком). На рисунке представлена схема расположения устройств для проведения экипировки тепловозов, совмещенной с техническим осмотром.

Дизельное топливо хранится на складах в металлических сварных резервуарах вместимостью до 5000 м3. Из хранилищ оно подается насосом к раздаточным колонкам, а из них по резиновым шлангам — в топливные баки тепловозов.

Для снабжения локомотивов песком имеются склады сырого песка, пескосушилки, склады сухого песка, раздаточные бункера, компрессоры и вентиляторы для подачи песка от пескосушилок на склады сухого песка и в раздаточные бункера, откуда сухой песок самотеком поступает в песочницы локомотивов.

Смазочные масла хранят в наземных или подземных резервуарах, заполняющихся самотеком через приемные колодцы. Смазочные материалы подают из хранилищ на локомотивы насосами через специальные маслозаправочные колонки.

Для поддержания локомотивов в исправном состоянии на железных дорогах Казахстана организована система проведения технического обслуживания и текущего ремонта после определенного пробега или времени их работы. Для повышения качества, ускорения и удешевления ремонта локомотивов осуществляют концентрацию, кооперирование и специализацию деповского ремонта локомотивов, внедряют агрегатный метод ремонта с широким применением поточных форм организации производства и сетевого планирования.

Рисунок 6. Схема расположения экипировочных устройств для тепловозов в утепленном помещении

При выполнении ремонта агрегатным методом основные узлы и агрегаты локомотива заменяют заранее подготовленными в заготовительном цехе депо.

Для электровозов, тепловозов и мотор-вагонного подвижного состава установлено несколько видов планово-предупредительного технического обслуживания (ТО-1, -2, -3, -4 и -5), текущего ремонта (ТР-1, -2, -3 и ТРС — текущий ремонт среднего объема) и капитального ремонта (КР-1, -2 и КРП — капитальный ремонт с продлением срока службы).

Цель проведения ТО-1, -2 и -3 — обеспечение работоспособности локомотивов в процессе эксплуатации. При этих видах технического обслуживания смазывают поверхности трения и осуществляют проверку ходовой части, тормозного оборудования, устройств автоматической локомотивной сигнализации, скоростемеров и других приборов. Техническое обслуживание ТО-4 предназначено для обточки бандажей отдельных колесных пар с целью поддержания оптимальной величины проката и толщины гребня без выкатки из-под локомотивов или мотор-вагонного подвижного состава, а ТО-5 выполняют при подготовке локомотивов в запас (с консервацией для длительного хранения) и после изъятия их из запаса.

Техническое обслуживание ТО-1 осуществляет локомотивная бригада при приемке, сдаче и в процессе эксплуатации локомотива.

Техническое обслуживание ТО-2 проводится бригадой слесарей в специально оборудованных пунктах и, как правило, совмещается с экипировкой локомотива; ТО-3, -4, -5 и текущий ремонт выполняются в основных локомотивных депо комплексными бригадами с участием локомотивных бригад.

Периодичность технического обслуживания ТО-2 (от 48 ч до нескольких суток) устанавливает начальник дороги независимо от пробега. Продолжительность технического обслуживания ТО-2, ч, для пассажирских локомотивов и мотор-вагонного подвижного состава равна 2,0; для грузовых тепловозов ТЭЗ, 2ТЭ10, 2ТЭ116 и 2ТЭ121 — 1,2; для трехсекционных локомотивов — 1,5; для остальных серий грузовых и маневровых локомотивов — 1,0.

Продолжительность технического обслуживания ТО-4 устанавливает начальник дороги с учетом конкретных условий из расчета 1,0... 1,2 ч на обточку колесной пары.

В ходе текущего ремонта проводят ревизию, замену или восстановление отдельных узлов и деталей, регулировку и испытания, гарантирующие работоспособность локомотива в межремонтный период. В отличие от технического обслуживания, при котором узлы обычно не разбирают, в ходе текущего ремонта осмотр узлов сопровождается их разборкой.

3.2 Расчет эффективности внедрения технологии

Рассчитаем эффективность автоматизации и роботизации АО «Байтерек А». Внедрение комплексной механизации и автоматизации на производственных участках и в цехах АО «Байтерек А» значительно повышает производительность труда, уменьшает расход материалов, снижает себестоимость деталей, агрегатов и т. п.

На АО «Байтерек А» при ремонте тепловозов применяют поточные линии: по ремонту и сборке тележек тепловозов; разборке, ремонту и сборке якорей тяговых электродвигателей; по ремонту и сборке по потоку шатунов и поршней во многих тепловозоремонтных заводах и в тепловозных депо обычно на кольцеобразных конвейерах; поточно-конвейерные линии ремонта рам тепловозов; конвейерные линии окраски и сушки катушек полюсов; поточные линии по очистке и ремонту роликовых подшипников; поточные линии ремонта колесных пар и букс тепловозов; по ремонту секций холодильника с автоматизированной установкой по их очистке в депо; по ремонту буксового узла с подшипниками качения с использованием манипулятора на разборке; по ремонту электроаппаратуры; механизированные позиции по разборке дизелей в депо.

Ориентировочная стоимость реконструкции завода в текущих ценах составляет:

Всего – 1340 млн. тенге

Из них:

Строительно-монтажные работы – 612,4 млн. тенге

Оборудование – 727,6 млн. тенге.

Удельный вес затрат на строительно-монтажные работы в общей стоимости составляет 43,5%, а оборудование – 56,5%. Распределение инвестиционных издержек по годам строительства представлено в таблице.

Таблица 23

Расчет выручки от реализации

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование продукции | Ед. измерения | Цена ед. (тыс. тенге) | 2009 г. | 2010 г. | 2011 г. | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. |
| Объем | Выручка | Объем | Выручка | Объем | Выручка | Объем | Выручка | Объем | Выручка | Объем | Выручка |
| 1 | Капитальный ремонт электровозов ВЛ80 (КР-1) | Ремонт | 36112 | 28 | 1170516 | 28 | 1229042 | 28 | 1290494 | 28 | 1355019 | 29 | 1403412 | 29 | 1473583 |
| 2 | Капитальный ремонт электровозов ВЛ80 (КР-2) | Ремонт | 56591 | 28 | 1834312 | 28 | 1926028 | 28 | 2022329 | 28 | 2123446 | 29 | 2199283 | 29 | 2309247 |

Таблица 24

Расчет необходимого оборудования

 (млн. тенге)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Годы  | Строительно-монтажные работы | Оборудование  | Итого: |
| 2009 | 247,95 | 322,05 | 570 |
| 2010 | 236,2 | 306,8 | 543 |
| 2011 | 65 | 50 | 115 |
| 2012 | 63,3 | 48,7 | 112 |

Основные производственные фонды определились в сумме 1458,54 млн.тенге.

Себестоимость годового выпуска продукции определена по элементам затрат по годам расчетного периода.

Смета затрат составлена исходя из условий:

материальные и энергетические затраты по ремонту КР-2, КР-1 электровозов приняты на уровне существующих затрат, сложившихся на заводе в 2001, 2002 годах,

заработная плата работающих рассчитана, исходя из среднемесячной заработной платы одного работающего на заводе.

Амортизационные отчисления приняты по группам:

Здания и сооружения – 7%

Оборудование – 9%.

Таблица 25

Распределение основных производственных фондов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование групп основных фондов | Основные фонды на 1.04.2009 г. | Новые капитальные вложения в основные фонды | Основные фонды по ТЭО |
| Сумма млн. тенге | В % к итогу | В т.ч. используются | Всего млн. тенге | В % к итогу |
| Зданий и сооружений | 39,62 | 27,2 | 39,62 | 612,4 | 625,02 | 42,9 |
| Оборудование, инструмент, инвентарь | 105,92 | 72,8 | 105,92 | 727,6 | 833,52 | 57,1 |
| Итого: | 145,54 | 100 | 145,54 | 1340 | 1458,54 | 100 |

В себестоимости продукции учтены накладные расходы (расходы на хозяйственное обеспечение производства и управление).

Сводная ведомость накладных расходов по статьям затрат представлена в таблице.

Материальные и энергетические затраты (сырье, материалы, покупные, комплектующие изделия, топливо и энергия), непосредственно связанные с производством продукции и относимые на себестоимость, представлены в таблице.

Таблица 26

Сводная ведомость производственных издержек

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Статьи затрат | 2009 г. | 2010 г. | 2011 г. | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. |
| Млн. тенге | Млн. тенге | Млн. тенге | Млн. тенге | Млн. тенге | Млн. тенге |
| 1 | Сырье, материалы, покупные и комплектующие изделия КР-1 | 29,95 | 31,45 | 33,02 | 34,67 | 36,40 | 38,22 |
| 2 | Топливо и энергия КР-1 | 0,51 | 0,56 | 0,62 | 0,68 | 0,75 | 0,82 |
| 3 | Сырье, материалы, покупные и комплектующие изделия КР-2 | 51,63 | 51,63 | 54,21 | 56,92 | 59,77 | 62,76 |
| 4 | Топливо и энергия КР-2 | 0,55 | 0,61 | 0,67 | 0,74 | 0,81 | 0,89 |
|  | Всего: | 82,64 | 84,25 | 88,52 | 93,01 | 97,73 | 102,69 |

Таблица 27

Сводная ведомость накладных расходов

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Статья расходов | 2009 г. | 2010 г. | 2011 г. | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. |
| Млн. тенге | Млн. тенге | Млн. тенге | Млн. тенге | Млн. тенге | Млн. тенге |
| 1 | Затраты на оплату труда работников, не занятых непосредственно в производстве | 178 | 196 | 216 | 238 | 261 | 288 |
| 2 | Ежегодные платежи на земельный участок (земельный налог) | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| 3 | Налог на имущество предприятия | 1,3 | 1,3 | 1,2 | 1,2 | 1,2 | 1,1 |
| 4 | Малоценные и быстро изнашивающиеся предметы  | 1,6 | 1,6 | 1,6 | 1,7 | 1,7 | 1,7 |
| 5 | Ремонт и обслуживание зданий и оборудования | 8,5 | 8,5 | 8,5 | 8,6 | 8,6 | 8,6 |
| 6 | Платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ | 0,6 | 0,6 | 0,6 | 0,7 | 0,7 | 0,7 |
| 7 | Амортизация основных фондов, в т.ч. зданий и сооружений, оборудования | 16,2 | 16,7 | 17,2 | 17,7 | 18,2 | 18,8 |
| 8 | Прочие расходы | 110 | 113 | 115 | 117 | 119 | 122 |

Результаты оценки экономической эффективности, характеризующие прибыльность и финансовую устойчивость настоящей концепции представлены в таблице в виде основных данных и показателей.

Таблица 28

Результаты оценки экономической эффективности предложенных мероприятий

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование данных и показателей | Единица измерения | Величина |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  | 1. Основные данные |  |  |
| 1 | Срок жизни концепции развития  | Лет | 12 |
| 2 | Годовой выпуск продукции - по себестоимости | Млн. тенгеМлн. тенге | 688,4665,5 |
| 3 | Состав работающих (производственный) персонал | Чел. | 967 |

Продолжение таблицы 28

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  | В том числе:* основных рабочих
* вспомогательных рабочих
* итого рабочих
* руководящий состав и ИТР
 | Чел.Чел.Чел.Чел. | 48710359097 |
| 4 | Капитальные вложения в строительство и реконструкцию  | Млн. тенге | 1340 |
|  | В том числе:* строительно-монтажные работы
* оборудование, приспособления, инвентарь
 | Млн. тенгеМлн. тенге | 612,4727,6 |
| 5 | Основные производственные фонды, в т.ч. | Млн. тенге | 1458,54 |
|  | Вновь вводимые | Млн. тенге | 1340 |
|  | 2. Технико-экономические показатели экономической эффективности |  |  |
| 1 | Годовой выпуск продукции на 1 работающего | Млн. тенге | 0,71 |
| 2 | Структура основных производственных фондов:* здания и сооружения
* оборудование, приспособления, инвентарь
 | %% | 42,957,1 |
| 3 | Структура работающих* число вспомогательных рабочих к общему числу рабочих
* руководящий состав и служащие к общему числу работающих
 | %% | 17,510,0 |
| 4 | Материалоемкость продукции | Млн. тенге на 1 млн. выпуска продукции | 8,7 |
| 5 | Удельные капитальные вложения | Млн. тенге на 1 млн. выпуска продукции | 1,9 |
| 6 | Фондоотдача  | Млн. тенге | 86,2 |
| 7 | Среднегодовая балансовая прибыль | Млн. тенге | 226,2 |
| 8 | Среднегодовая чистая прибыль | Млн. тенге | 158,3 |
| 9 | Годовая рентабельность:* по балансовой прибыли
* по чистой прибыли
 | %% | 7,510,7 |
| 10 | Среднегодовая рентабельность капвложений | % | 6 |
| 11 | Срок окупаемости* простой
* дисконтированный (РВR)
 | ЛетЛет  | 7,27,5 |
| 12 | Чистая приведенная стоимость (NPV) |  |  |

Приведенные технико-экономические и финансовые результаты позволят обеспечить эффективное использование инвестиций, их значения удовлетворяют необходимым требованиям, а именно:

* срок окупаемости капитальных вложений в основные фонды находится в пределах нормативного.
* чистая приведенная стоимость меньше -1

В результате реализации настоящей Концепции произойдет улучшение условий труда, повышение пожаро и электробезопасности объектов, улучшение экологической обстановки на предприятии, позволит обеспечить выполнение поставленной задачи по созданию базы капитального ремонта электровозов в Республике Казахстан, с последующим освоением капитально-восстановительного ремонта и модернизации.

В период 2003-2014 года планируется проведение капитальных ремонтов электровозов 688 ед., порядка 1258 ед. вспомогательного оборудования, в т.ч. 187 ед. тяговых электрических машин, изготовить запасных частей на 850 тыс.тенге.

Прогнозируемые доходы составят более 200 млн. тенге. Ежегодное увеличение доходов прогнозируется на 25 %.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проведенного исследования были сделаны следующие выводы и предложения.

Условия рыночной экономики требуют от предприятий повышения эффективности, конкурентоспособности на основе внедрения достижений научно-технического прогресса, эффективных форм хозяйствования и управления, активизации предприимчивости, инициативы. В условиях, когда предприятия получили самостоятельность в управлении и ведении хозяйства, право распоряжаться ресурсами и результатами труда, они несут полную экономическую ответственность за свои решения и действия. Их благополучие и коммерческий успех всецело зависят от степени эффективности их деятельности.

Экономическая эффективность производства – результативность производственной деятельности, соотношение между результатами хозяйственной деятельности и затратами живого и овеществленного труда, ресурсами, выражающими достигнутый уровень производительных сил и степень их использования.

В данной курсовой работе нами был проведен анализ финансовых результатов производственного предприятия АО «Байтерек А». Данный анализ является ретроспективным, т.к. использована информация уже свершившихся фактов хозяйственной деятельности; внутренним, т.е. изучалась деятельность только одного предприятия; итоговым (за три года); финансово-экономическим, т.е. его содержанием является изучение взаимодействия экономических процессов и финансовых результатов.

По использованной методике проведенный нами анализ является сравнительным и факторным. По охвату изучаемых объектов – выборочный и тематический, т.е. рассматривались не все стороны хозяйственной деятельности АО «Байтерек А», а лишь финансовые результаты.

Данный анализ не носит исчерпывающего характера, это продиктовано ограниченностью предоставленной предприятием информации и, в некоторой степени, ограниченностью объема данной курсовой работы.

На основе анализа резерва увеличения прибыли и рентабельности предприятия, проведенного в работе, здесь мы может сделать выводы о том, что на рассматриваемом предприятии существуют следующие резервы увеличения прибыли:

* увеличение объема производства и реализации услуг;
* снижение себестоимости выполненных работ;
* повышение качества работ.

Также нам представляется необходимым сделать ряд предложений по улучшению финансовых результатов АО «Байтерек А», которые возможно применить как в краткосрочном и среднесрочном, так и в долгосрочном периоде:

* рассмотреть и устранить причины возникновения перерасхода финансовых ресурсов на прочие производственные расходы;
* усовершенствовать управление предприятием, а именно:
* выделить в составе структурных подразделений и структурных единиц предприятия центры затрат и центры ответственности;
* внедрение на предприятии системы управленческого учета затрат в разрезе центров ответственности, центров затрат и отдельных групп выполненных работ;
* осуществлять своевременную уценку выполненных работ, потерявших первоначальное качество;
* осуществлять эффективную ценовую политику, дифференцированную по отношению к отдельным категориям покупателей;
* совершенствовать рекламную деятельность, повышать эффективность отдельных рекламных мероприятий;
* осуществлять систематический контроль за работой оборудования и производить своевременную его наладку с целью недопущения снижения качества;
* при вводе в эксплуатацию нового оборудования уделять достаточно внимания обучению и подготовке кадров, повышению их квалификации, для эффективного использования оборудования и недопущения его поломки из-за низкой квалификации;
* повышение квалификации работников, сопровождающуюся ростом производительности труда;
* разработать и ввести эффективную систему материального стимулирования персонала, тесно увязанную с основными результатами хозяйственной деятельности предприятия и экономией ресурсов;
* использовать системы депремирования работников при нарушении или трудовой или технологической дисциплины;
* разработать и осуществить мероприятия, направленные на улучшение материального климата в коллективе, что в конечном итоге отразиться на повышении производительности труда;
* осуществлять постоянный контроль за условиями хранения и транспортировки сырья.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Послание Президента Республики Казахстан Н.А. Назарбаева от 6 марта 2009 года «Через кризис к обновлению и развитию»
2. Материалы внеочередного съезда партии «Нур Отан» от 15 мая 2009 года.
3. Баканов М.И. Рентабельность торговли и резервы ее повышения. - М.: Экономика, 1978. - 216 с.
4. Давыдянц Д.Е. Показатели и оценка эффективности экономики в условиях рыночных отношений. - Ставрополь: Кавказский край, 1998. - 492 с.
5. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. / .В. Савицкая. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2003. - 400 с.
6. Данилов Е.И. Социально-экономическая эффективность деятельности предприятия - М.: Знание, 1983. - 64 с.
7. Емельянова О.Н. Совершенствование комплексных показателей эффективности деятельности предприятия // Сфера потребительских услуг: актуальные проблемы и перспективы развития: Материалы региональной научно-практической конференции / КГТЭИ. - Красноярск, 2004.
8. Емельянова О.Н. Совершенствование подходов к оценке экономической эффективности деятельности предприятия // Сфера потребительских услуг: актуальные проблемы и перспективы развития: Материалы региональной научно-практической конференции / КГТЭИ. - Красноярск, 2004.
9. Котляр В.В. Комплексная оценка финансово-экономического состояния предприятия // Рынок ценных бумаг. - 1999. - N 16. - С. 39-42.
10. Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности Учеб. / Л.И.Кравченко. - 6-е изд., перераб. - М.: Новое знание, 2003. - 526 с.
11. Николаева Т.И. Системная оценка эффективности коммерческой деятельности предприятий // http; // cfin.ru / press / marketing. - 2000. - 4/06. shtml.
12. Раицкий К.А. Экономика организации (предприятия): Учеб. / К.А. Раицкий. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Дашков и Ко, 2003. - 1012 с.
13. Трофимова Л. Экономические показатели, используемые для оценки эффективности деятельности предприятия // Аудитор. - 1996. - N 9. - С. 22-25.
14. Хойер В. Как делать бизнес в Европе: Вступит. слово Ю.В. Пискунова - М.: Прогресс, 1992. - 253 с.
15. Баканов М. И., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа. – М.: Финансы и статистика, 2005.
16. Балабанов И. Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта. – М.: Финансы и статистика, 2004.
17. Бухгалтерский учет. Под ред. П.С.Безруких. - М., Бухгалтерский учет, 2005. - 357 с.
18. Ковалев В. В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2005.
19. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. –М.: Финансы и статистика, 2001. –768 с.: ил.
20. Ковалев В.В. Финансовый анализ:Управление капиталом.Выбор инвестиций Анализ отчетности. - 2 -е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2007. - 512 с.
21. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ М.А. Захаров, 2001. –424 с.
22. Козлова Е. П., Бабченко Т. Н., Галанина Е. Н. Бухгалтерский учет в малом предпринимательстве. - М.: Финансы и статистика, 2005. - 208 с.
23. Коласс Б. Управление финансовой деятельностью предприятия. - М.: ЮНИТИ, 2005. - 454 с.
24. Крейнина М.Н. Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательности акционерных обществ в промышленности, строительстве и торговле. -М.: Дело и Сервис, 2004.-256 с.
25. Крейнина М.Н. Финансовый менеджмент: Учебное пособие. -М.: Издательство “Дело и сервис”, 2001.-400 с.
26. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-коммерческой деятельности предприятия: учебное пособие для вузов/ Под ред. проф. Н.П. Любушина. –М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. – 471 с.
27. Негашев Е. В. Анализ финансов предприятия в условиях рынка: Учебное пособие. – М.: Высшая школа, 2005.+ Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. -М.: Финансы и статистика, 2005.-288 с.
28. Райзберг Б. А., Лозовский Л. Ш., Стародубцева Е. Б. Современный экономический словарь. - М.: ИНФРА - М, 2005. - 576 с.
29. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 4-е изд., перераб. и доп. -Минск: ООО “Новое знание”, 2000. –688 с.
30. Справочник финансиста предприятия. - М.: ИНФРА - М, 2007. - 386 с.
31. Тренев Н. Н. Управление финансами: Учеб. пособие. - М.: Финансы и статистика, 2000. - 496 с.
32. Финансовый менеджмент: Учебник для вузов / Н.Ф.Самсонов,А.А.Володин Н. П. Баранникова и др.; Под ред. проф. Н. Ф. Самсонова. - М.: Финансы, ЮНИТИ, 2000. - 495 с.
33. Финансы: Учеб. пособие / Под ред. проф. А. М. Ковалевой. - М.: Финансы и статистика, 2007. - 336 с.
34. Чечевицина Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. -М.: Издательство книготорговый центр “Маркетинг”, 2001.-352 c.
35. Шеремет А. Д., Сайфулин Р. С. Финансы предприятий - М., ИНФРА - М, 2007. - 343 с.

Приложение А

Структура имущества организации и источников его формирования

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель  | Значение показателя  | Изменение  |
| 2007 | 2008 | 2009 | (гр.6-гр.2), *тыс. тг.* | (гр.6 : гр.2), %  |
| в *тыс. тг.*  | в % к валюте баланса  | в *тыс. тг.*  | в % к валюте баланса  | в *тыс. тг.* | в % к валюте баланса  |
| 1  | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Актив  |  |  |
| 1. Иммобилизованные средства  |  1128669   | 33,5  | 1128869 | 33,5  |  1315584   | 24,8  | +186915  | +16,6  |
| 2. Оборотные активы, всего  |  2237068   | 66,5  | 2237268 | 66,5  |  3999042   | 75,2  | +1761974  | +78,8  |
| в том числе:запасы (кроме товаров отгруженных) |  940027   | 27,9  | 940227 | 27,9  |  1226806   | 23,1  | +286779  | +30,5  |
| в том числе:-сырье и материалы;  |  940027   | 27,9  | 94227 | 27,9  |  1119952   | 21,1  | +179925  | +19,1  |
| затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) и расходах будущих периодов;  |  –   | –  | - | –  |  106854   | 2  | +106854  | –  |
| ликвидные активы, всего  |  1297041   | 38,5  | 1297241 | 38,5  |  2772236   | 52,2  | +1475195  | +113,7  |
| из них:- денежные средства и краткосрочные вложения;  |  167798   | 5  | 167998 | 5  |  310968   | 5,9  | +143170  | +85,3  |
| - дебиторская задолженность (срок платежа по которой не более года);  |  1129243   | 33,6  | 1129423 | 33,6  |  2461268   | 46,3  | +1332025  | +118  |
| Пассив  |
| 1. Собственный капитал  |  2543815   | 75,6  | 2543015 | 75,6  |  3576568   | 67,3  | +1032753  | +40,6  |
| 2. Заемный капитал, всего  |  89000   | 2,6  | 89200 | 2,6  |  1373421   | 25,8  | +1284421  | +15,4 раза  |
| из них: - долгосрочные кредиты и займы; |  89000   | 2,6  | 89200 | 2,6  |  1050263   | 19,8  | +961263  | +11,8 раза  |
| - краткосрочные кредиты и займы. |  –   | –  | - | –  |  323158   | 6,1  | +323158  | –  |
| 3. Привлеченный капитал\* |  732922   | 21,8  | 733022 | 21,8  |  364637   | 6,9  | -368285  | -50,2  |
| Валюта баланса  |  3365737   | 100 | 3365937 | 100 |  5314626   | 100  | +1948889  | +57,9  |

Приложение Б

Анализ прочих показателей финансовой устойчивости организации

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель  | Значение показателя  | Изменение показателя(4-2) | Описание показателя и его нормативное значение  |
| 2007 | 2008 | 2009 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Коэффициент автономии  |  0,76   | 0,76 |  0,67   |  -0,08   | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала.Рекомендованное значение: >0,5 (обычно 0,6-0,7)  |
| 2. Финансовый леверидж  |  3,09   | 3,09 |  2,06   |  -1,04  | Отношение собственного капитала к заемному. Оптимальное значение: 1.  |
| 3. Коэффициент покрытия инвестиций  |  0,78   | 0,87 |  0,87   |  +0,09  | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала.Нормальное значение в мировой практике: ок. 0,9; критическое – <0,75.  |
| 4. Коэффициент маневренности собственного капитала  |  0,57   | 0,72 |  0,72   |  +0,14  | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных и долгосрочных заемных средств. Отношение должно быть, как минимум, положительное.  |
| 5. Коэффициент мобильности оборотных средств  |  0,66   | 0,66 |  0,75   |  +0,09  | Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. |
| 6. Коэффициент обеспеченности материальных запасов  |  1,6   | 2,7 |  2,7   |  +1,1  | Отношение собственных оборотных средств к величине материально-производственных запасов.Нормативное значение: не менее 0,5  |
| 7. Коэффициент обеспеченности текущих активов  |  0,67   | 0,83 |  0,83   |  +0,16  | Отношение собственных оборотных средств к текущим активам.Нормативное значение: не ниже 0,1  |
| 8. Коэффициент краткосрочной задолженности  |  0,89   | 0,4 |  0,4   |  -0,5  | Отношение краткосрочной задолженности к сумме общей задолженности.  |