**СОДЕРЖАНИЕ**

Введение

1 Оценка эффективности производства в отчетном периоде по сравнению с предыдущим

1.1 Качество обслуживания потребителей услугами телефонной связи, степень удовлетворения потребностей в данном виде услуг

1.2 Использование ресурсов предприятия

1.3 Себестоимость услуг. Влияние изменения производительности труда и фондоотдачи на себестоимость

1.4 Финансовые показатели – прибыль и рентабельность

2 Определение дополнительного количества телефонных аппаратов на сети

3 Источники финансирования дополнительных капитальных вложений на развитие производства

4 Экономическая эффективность капитальных вложений

4.1 Расчет выручки от реализации услуг

4.2 Расчет затрат на производство и реализацию услуг по статьям затрат

4.3 Показатели экономической эффективности (статистические и динамические)

5 комплексная оценка деятельности ГТС

Литература

Приложение

**ВВЕДЕНИЕ**

Связь – важная отрасль экономики, обеспечивающая своими услугами большую часть населения планеты.

При этом данная отрасль имеет ряд специфических особенностей. Во-первых, это незавершенный характер товара, ведь услуга связи – конечный полезный результат производственной деятельности по передаче информации. Во-вторых, в процессе передачи информация не должна претерпевать каких бы то ни было изменений, кроме пространственного перемещения. Поэтому качество связи – основная задача предприятий. В-третьих, процесс производства и потребления неотделимы в связи. В-четвертых, процесс передачи информации всегда имеет двухсторонний характер.

Все это накладывает свои отпечатки на деятельность предприятий связи.

С каждым годом в данной отрасли появляются какие-либо изменения, благодаря которым повышается качество обслуживания потребителей и количество предоставляемых услуг.

Сейчас без средств связи не может практически не один человек на планете. Именно поэтому данная отрасль имеет столь большое значение.

Целью данной работы является рассмотрение деятельности предприятия связи.

В соответствии с поставленной целью решается ряд задач:

1. Сравнение экономических показателей деятельности предприятия связи.

2. Рассмотрение целесообразности введение проекта развития предприятия связи.

**1 ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ ПО СРАВНЕНИЮ С ПРЕДЫДУЩИМ**

1.1 КАЧЕСТВО ОБСЛУЖИВАНИЯ ПОТРЕБИТЕЛЕЙ УСЛУГАМИ ТЕЛЕФОННОЙ СВЯЗИ, СТЕПЕНЬ УДОВЛЕТВОРЕНИЯ ПОТРЕБНОСТЕЙ В ДАННОМ ВИДЕ УСЛУГ

Исходные данные по рассматриваемой ГТС приведены в приложении 1 данной работы.

Качество обслуживания потребителей услугами телефонной связи определяет уровень телефонной плотности, которая характеризует количество телефонных аппаратов на 100 жителей и количество квартирных телефонных аппаратов на 100 семей. Расчет данного показателя производится по формуле:

,

где Nта – количество телефонных аппаратов, тыс. апп.;

Н – население города, тыс. чел.

Используя исходные данные, можно рассчитать данный показатель. На конец предыдущего периода он составил: ТПп = (195,3 + 21,6) / 986, 4 × 100 = 21,99 телефонных аппарата на 100 жителей. На конец отчетного периода показатель имел следующее значение: ТПок = (195,3 + 21,6 + 18,4) / 990,0 × 100 = 23,8 телефонных аппаратов на 100 жителей.

Для оценки качества обслуживания вторым способом рассчитывается следующий показатель:

,

где dта – доля телефонных аппаратов у населения, %;

Nта – количество телефонных аппаратов, тыс. тел. апп.;

Н – население, тыс. чел.;

Кс – коэффициент семейности.

Результаты расчетов указанных показателей приведены в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Качество обслуживания потребителей или динамика телефонной плотности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Данные по годам | | Изменения | |
| предыдущий | отчетный | абсолютные | относительные |
| 1. Количество телефонных аппаратов на конец года, тыс. тел. аппаратов | 216,9 | 235,3 | +18,4 | 108,48% |
| 2. В том числе у населения, тыс. тел. аппаратов | 216,9×0,8 = 173,52 | 235,3×0,81 = 190,59 | +17,07 | 109,84% |
| 3. Телефонная плотность:  - число ТА на 100 жителей;  - число ТА на 100 семей | 21,99  56,27 | 23,8  59,68 | +1,81  +3,41 | 108,23%  106,06% |

Из полученных расчетов можно сделать следующий вывод. За рассматриваемый период уровень потребителей телефонных услуг имеет тенденцию к повышению. Потребность в услугах связи удовлетворена меньше, чем по РФ (по РФ данный показатель составляет 26 телефонных аппаратов на 100 жителей). Уровень телефонизации недостаточен, так как ниже мирового стандарта, составляющего 40 – 50 телефонных аппаратов на 100 жителей. Поэтому необходимо развитие отрасли, в том числе и рассматриваемой ГТС.

1.2 ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Ресурсы предприятия подразделяются на материальные (основные производственные фонды и оборотные средства) и трудовые.

Основные производственные фонды (Ф) – основные средства, так или иначе связанные с уставной деятельностью предприятия.

В свою очередь основные средства участвуют в нескольких производственных циклах, частями переносят свою стоимость на себестоимость производимых услуг в течение срока полезного использования. Они сохраняют свою натуральную форму и после полного износа (по окончании срока полезного использования) воспроизводятся вновь (в прежней или другой натуральной форме).

Оборотные средства представляют собой платежные средства, которые должны обеспечивать бесперебойность процессов производства и сбыта услуг. Они постоянно меняют свою натурально-вещественную форму.

Для расчета экономических показателей используется среднегодовая стоимость основных производственных фондов.

Основные фонды за год определяются следующим образом:

Ф = Фнг + ΔФвв - ΔФвыб,

,

,

где Фнг – начальная стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.;

Фвв – поступление основных производственных фондов, тыс. руб.;

Фвыб – выбытие основных производственных фондов в течение года, тыс. руб.;

t – двенадцать минус номер месяца, в котором произошло выбытие или поступление основных производственных фондов. Если речь идет о квартале, тогда берем его середину и находим разность между количеством кварталов в году и серединой рассматриваемого квартала.

Так, в предыдущем периоде поступление основных производственных фондов составило: Фввп = (34500,0×10 + 48640,0×3) / 12 = 40910 тыс. руб. В отчетном году поступление оборотных средств составило: Фвво = 68300,0×1,5 / 4 = 25612,5 тыс. руб.

Выбытие основных производственных фондов для предыдущего года составило: Фвыбп = 24600,3×11 / 12 = 22550,28 тыс. руб. В отчетном году произошло выбытие основных производственных фондов на: Фвыбо = 19600,3×0,5 / 4 = 2450,04 тыс. руб.

Тогда среднегодовая стоимость основных производственных фондов в предшествующем периоде составила: Фп = 856915,0 + 40910,0 – 22550,28 = 875274,72 тыс. руб. Для отчетного года данный показатель составил: Фо = 875274,72 + 25612,5 – 2450,04 = 898437,18 тыс. руб.

Оборотные средства находятся исходя из данного удельного веса оборотных средств в сумме производственных фондов. Отсюда для предшествующего года Осп = 36469,78 тыс. руб. Для отчетного года Осо = 35489,2 тыс. руб.

Рассчитаем показатели использования основных производственных фондов предприятия.

Первый показатель – фондоотдача: Фотд = В/Ф,

где В – выручка от реализации услуг, тыс. руб.;

Ф – среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.

Изменение фондоотдачи находится как отношение изменения выручки к изменению стоимости основных производственных фондов. В данном случае этот показатель составил 1,004.

Фондоемкость рассчитывается следующим образом:

Фемк = Ф/В.

Фондовооруженность рассчитывается как Фвоор = Ф/Ч,

где Ч – среднесписочная численность работников, ед.

Производительность труда может быть рассчитана следующим образом: ПТ = Фотд×Фвоор.

Теперь рассмотрим показатели использования оборотных средств.

Коэффициент оборачиваемости – количество оборотов, которое совершают оборотные средства для получения выручки от реализации услуг за определенный календарный период:

Коб = В/Ос,

где В – выручка от реализации услуг, тыс. руб.;

Ос – оборотные средства предприятия, тыс. руб.

Продолжительность одного оборота в днях находится как: Кдн = 360 / Коб. Еще можно найти коэффициент загрузки, равный Кз = Ос / В.

Результаты расчета данный показателей приведены в таблице 1.2.

Оценка использования производственных фондов находится путем нахождения влияния факторов фондоотдачи и среднегодовой стоимости основных фондов на изменение выручки предприятия. Так, изменение выручки за рассматриваемый период составило: ΔВ = Во – Вп = 338675,4 – 315416,0 = 23259,4 тыс. рублей.

Таблица 1.2 – Показатели использования основных производственных фондов и оборотных средств

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Данные по годам | | Изменение | |
| предыдущий | отчетный | Абсолютное | Относительное |
| 1. Фондоотдача | 0,36 | 0,38 | +0,02 | 105,56% |
| 2. Фондоемкость | 2,77 | 2,65 | -0,12 | 95,67% |
| 3. Фондовооруженность | 926,22 | 877,38 | -48,84 | 94,73% |
| 4. Производительность труда | 333,44 | 333,4 | -0,04 | 99,99% |
| 5. Коэффициент оборачиваемости | 8,65 | 9,54 | +0,89 | 110,29% |
| 6. Продолжительность оборота | 41,62 | 37,74 | -3,88 | 90,68% |
| 7. Коэффициент загрузки | 0,12 | 0,1 | -0,02 | 83,33% |

Рассмотрим влияние изменения фондоотдачи на изменение выручки:

ΔВФотд = (Фотдо - Фотдп) × Фо = (0,38 – 0,36) × 898437,18 = 17968,74 тыс. руб.

Оценим влияние изменения среднегодовой стоимости основных производственных фондов на выручку:

ΔВФ = (Фо - Фп) × Фотдп = (898437,18 – 875274,72) × 0,36 = 8338,49 тыс. руб.

Рассчитаем долю увеличения прибыли за счет фондоотдачи:

dΔВФотд = ΔВФотд / ΔВ ×100 = 17968,74 / 23259,4 × 100 = 77,25%.

Так как данный показатель меньше 100%, то развитие предприятия экстенсивное.

Рассчитаем условную экономию фондов, то есть те фонды, которые потребовались, если бы фондоотдача не увеличилась, а осталась на прежнем уровне:

ΔФусл = Во/Фотдо – Во/Фотдп = 338675,4/0,38 – 338675,4/0,36 = -49513,95 тыс. руб.

Так как в нашем случае значение получилось отрицательным, то произошло высвобождение фондов.

Рассчитаем эффективность оборотных средств, которая характеризуется Увеличение коэффициента оборачиваемости, а следовательно, снижением продолжительности оборота. Тогда экономия оборотных средств:

ΔОс = (Кдло – Кдлп) × Во/360 = (37,74 – 41,62) × 338675,4/360 = - 3650,17 тыс. руб

. В этом случае отрицательное значение также характеризует высвобождение оборотных средств.

Рассмотрим использование трудовых ресурсов предприятия.

Производительность труда уже была найдена ранее. Ее также можно рассчитать как отношение выручки к среднесписочной численности работников.

Рассчитаем прирост производительности труда:

ΔIПТ = (ПТо/ПТп - 1)×100 = (333,4/333,44 - 1)×100 = -104%.

Так как среднесписочная численность предшествующего года меньше, чем аналогичный показатель отчетного года, то наблюдается условная экономия трудовых ресурсов.

Условная экономия штата:

ΔТусл = Во/ПТо – Во/ПТп = 338675,4/333,4 – 338675,4/333,44 = 0,12.

Рассчитаем долю прироста выручки за счет роста производительности труда:

dΔВПТ = (1 - ΔIт/ΔIв)×100 = (1 – 8,36/7,37)×100 = - 13,43%.

Прирост численности:

ΔIт = (То/Тп - 1)×100 = (1024/945 - 1)×100 = 8,36%.

Прирост выручки: ΔIв = (Во/Вп - 1)×100 = 7,37%.

Рассчитаем среднюю заработную плату одного работника в год: З = Эот/Т, где Эот – затраты на оплату труда, тыс. руб. В предшествующем периоде данный показатель составил: Зп = 46800,0/945 = 49,52 тыс. руб. Для отчетного года: Зо = 54600,0/1024 = 53,32 тыс. руб.

Рассчитаем индекс заработной платы: Iз = Зо/Зп×100 = 53,32/49,52×100 = 107,67%. В то же время аналогично найденный индекс производительности составляет 99,99%. В нашем случае индекс производительности труда меньше индекса заработной платы. Эта ситуация свидетельствует о неэффективности управления на предприятии. Рост заработной платы при снижении производительности труда неминуемо приведет к непомерному росту затрат и снижению показателей прибыльности.

Сведем полученные показатели в таблицу 1.3.

Таблица 1.3 – Показатели эффективности использования трудовых ресурсов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Данные по годам | | Изменение | |
| Предшествующий | отчетный | Абсолютное | Относительное |
| 1. Производительность труда | 333,44 | 333,4 | -0,04 | 99,99% |
| 2. Среднегодовая заработная плата | 49,52 | 53,32 | +3,8 | 107,67% |
| 3. Доля прироста выручки за счет производительности | -13,43 | | | |
| 4. Условная экономия штата | 0,12 | | | |

Таким образом, за исследуемый период снизилась производительность труда на 0,01%. Уменьшение незначительное, но в условиях роста заработной платы работников, уменьшение или просто отсутствие роста производительности труда является отрицательным моментом. Выручка за счет прироста производительности снизилась достаточно значительно, на 13,43%. А экономия штата в рассматриваемом периоде была условной и составила 0,12%.

1.3 СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ. ВЛИЯНИЕ ИЗМЕНЕНИЯ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА И ФОНДООТДАЧИ НА СЕБЕСТОИМОСТЬ

Выделяют три показателя себестоимости:

* полная себестоимость (Э) – все затраты на производство и реализацию услуг – используется для оценки прибыли;
* себестоимость, затраты на укрупненные измерители: С = Э/В×100. Используется для оценки эффективности работы предприятия.
* Показатель себестоимости на единицу мощности: См = Э/Nта – используется для формирования тарифа.

Таблица 1.4 – Себестоимость услуг

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Данные по годам | | Изменение | |
| Предшествующий | отчетный | Абсолютное | Относительное |
| 1. Полная себестоимость | 218041,5 | 246800,3 | +28758,8 | 113,19% |
| 2. Затраты на укрупненные измерители | 69,13 | 72,87 | +3,74 | 105,41% |
| 3. Себестоимость на единицу мощности | 1116,44 | 1048,88 | -67,56 | 93,95% |

Из таблицы видно, что изменение затрат на укрупненные измерители составило 3,74. Таким образом, произошло увеличение затрат. То есть на каждые 100 рублей происходило увеличение затрат на 3,74 рубля.

Рассчитаем условную экономию затрат: ΔЭусл = (Со – Сп)/100×Во = 12666,46 – экономия на 100 рублей по отношению к предшествующему году. Так как полученное значение положительно, то экономии не было.

Затраты предприятия из затрат на оплату труда, затрат на оплату единого социального налога (26%), затрат на амортизационные отчисления, материальных затрат, организационных затрат, а также прочих затрат.

Структура затрат – доли каждого вида затрат, рассчитываемые как затраты определенного вида, деленные на общие затраты и умноженные на 100%.

Так, доля затрат на оплату труда в предшествующем году составила 21,46%. Единый социальный налог равен 26% от затрат на оплату труда. В предшествующем году затраты на ЕСН составили 12168 тыс. руб., что в структуре общих затрат составляет 5,58%. Доля затрат на амортизационные отчисления составила 48,43%. Остальную часть составили материальные, организационные и прочие затраты, то есть 24,53%.

В отчетном году доля затрат на оплату труда составила 22,12%. ЕСН составил 14196 тыс. руб. или 5,75% от общих затрат. Доля затрат на амортизационные отчисления составила 51,99%. Материальные, организационные и прочие затраты составили 20,14%.

В данной ситуации не наблюдается снижение живого труда, так как затраты на оплату труда значительно превышают материальные затраты.

Изменение себестоимости за счет различных видов затрат:

ΔIсэi = (1 – Iэi/Iв)×dэi,

где Iэi – индекс изменения i-го вида затрат, %;

Iв – индекс выручки, %;

dэi – доля i-го вида затрат в общих затратах в предшествующем году, %.

Рассмотрим данный показатель для затрат на оплату труда. Индекс затрат на оплату труда равен произведению индекса заработной платы на индекс численности. В то же время индекс выручки это произведение индекса численности на индекс производительности труда. Подставим данные условия в вышеуказанную формулу:

ΔIсэот = (1 – (Iз×Iт)/(Iпт×Iт))×dэот = (1 – Iз/Iпт)×dэот = (1 – 107,67/99,99)×21,46 = -1,65%.

Таким образом, мы нашли влияние производительности труда на себестоимость, в данном случае произошло ее снижение.

Рассмотрим как влияет фондоотдача на снижение себестоимости:

ΔIсэ = (1 – Iэа/Iв)×dэап.

Индекс затрат на амортизацию равен произведению индекса среднегодовой стоимости ОПФ на индекс нормы годовой амортизации. В то же время индекс выручки можно найти как произведение индекса фондоотдачи на индекс среднегодовой стоимости ОПФ. Тогда формула приобретает вид:

ΔIсэ = (1 – (Iф×Iна)/(Iф×Iфотд))×dэап = (1 – Iна/ Iфотд)×dэап = (1 – 118/105,56)×48,43 = - 5,71%.

Норма амортизации найдена как отношение затрат на амортизацию к среднегодовой стоимости ОПФ.

Таким образом, за счет изменения затрат на оплату труда себестоимость изменилась на 1,65%, за счет изменения фондоотдачи на 5,71%.

Финансовые показатели – прибыль и рентабельность

Прибыль – один из важнейших показателей деятельности предприятия.

Прибыль находится как разность между выручкой от реализации и затратами.

Итак, прибыль в предшествующем году составила 97374,5 тыс. руб. В отчетном году 91875,1 тыс. руб. Это выручка от основного вида деятельности.

Чистая прибыль рассчитывается как: Пч = Под ×0,9×0,76, так как по условию в распоряжении предприятия остается 90% прибыли после уплаты всех налогов, относимых на финансовые результаты, а также вычитается налог на прибыль, составляющий 24%. Для предыдущего года чистая прибыль составила 66604,16 тыс. руб. В отчетном году 62842,57 тыс. руб.

Если прибыль показывает эффект от деятельности предприятия, то показатель рентабельности показывает ее эффективность. Рентабельность находится как отношение прибыли к затратам на производство услуг. Это рентабельность реализации услуг.

Также не менее важное значение имеет рентабельность производства:

Рр = Под/(Ф+Ос).

Рентабельность показывает, какой эффект получает предприятия с каждого рубля затрат.

Результаты расчета всех вышеприведенных показателей сведены в таблицу 1.5.

Таблица 1.5 – Финансовые показатели предприятия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Данные по годам | | Изменение | |
| Предшествующий | отчетный | Абсолютное | Относительное |
| 1. Прибыль от основной деятельности | 97374,5 | 91875,1 | -5499,4 | 94,35% |
| 2. Чистая прибыль | 66604,16 | 62842,57 | -3761,59 | 94,35% |
| 3. Рентабельность реализации услуг | 0,44 | 0,37 | -0,07 | 84,09% |
| 4. Рентабельность ресурсная | 0,11 | 0,098 | -0,012 | 89,09% |

Таким образом, в отчетном году по сравнению с предшествующим произошло уменьшение как бухгалтерской так и чистой прибыли, соответственно уменьшились и показатели рентабельности.

По итогам первой главы можно сделать следующие выводы:

1. Предприятие ежегодно получает достаточно стабильную прибыль.
2. Вместе с тем за рассматриваемый период произошло уменьшение получаемой прибыли и рост издержек.
3. Рентабельность предприятия также уменьшилась и в отчетном году рентабельность реализации услуг составила 0,37, рентабельность ресурсная составила 0,098.
4. Предприятия можно считать достаточно устойчивым.

В следующем разделе приведены расчеты эффективности развития организации.

**2 Определение дополнительного количества телефонных аппаратов на сети**

Уровень телефонной плотности в расчетном периоде составил 23,8 телефонных аппаратов на 100 жителей.

Учитывая возможности производства, спрос на данный вид услуг и платежеспособность потребителя, предполагается увеличить уровень телефонной плотности до 25 телефонных аппаратов на 100 жителей. Изменение телефонной плотности составляет 1,2 телефонных аппарата на 100 жителей.

Тогда количество телефонных аппаратов у потребителя при достижении прогнозируемого уровня составит Nта = ТП/100×Н = 25/100 × 990 = 247,5 тыс. телефонных аппаратов.

Следовательно необходимо увеличить количество телефонных аппаратов на 247,5 – 235,3 = 12,2 тыс. телефонных аппаратов.

Капитальные затраты будут состоять из затрат на оборудование (Коб), которые составляют 80%, затрат на линейные сооружения (Кл), составляющих 10%, и затрат на системы передач (Ксп), составляющих также 10%.

Удельные затраты на приобретение оборудования составляют 200 у.е. за номер при курсе доллара 30 рублей. Тогда Коб = 12,2 × 200 × 30,0 = 73200 тыс. руб. Остальные затраты находим из процентного соотношения и получаем, что Кл + Ксп = 73200 × 20 / 80 = 18300 тыс. руб. на тыс. тел. аппаратов. Общие капиталовложения составят 90600 тыс. руб.

Тогда удельные затраты на один номер составят 90600/12,2 = 7426,23 руб.

**3 Источники финансирования дополнительных капитальных вложений на развитие производства**

Источником финансирования капитальных вложений являются собственные средства организации – ФН (фонд накопления), который включает отчисления из чистой прибыли и амортизационные отчисления.

Фонд накопления в расчетном году составил прибыль, идущую на фонд накопления и амортизационные отчисления.

Структура распределения прибыли в расчетном периоде была следующей: 70% (43989,8 тыс. руб.) на фонд накопления, 15% (9426,39 тыс. руб.) на фонд потребления, 5% (3142,13 тыс. руб.) в резервный фонд, 10% (6284,26 тыс. руб.) в доходный фонд.

Таким образом, фонд накопления составил 172289,8 тыс. руб. Так как это значение выше капитальных затрат на реализацию проекта, то фонд достаточен, чтобы погасить эти затраты.

4 **ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ**

4.1 РАСЧЕТ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ УСЛУГ

Для расчета выручки от реализации услуг используем действующие тарифы на услуги телефонной связи, которые составляют 190 руб. за номер.

Структура потребителей услуг связи следующая: 90% население и 10% корпоративы.

Доход, получаемый организацией, делится на:

* разовая выручка – получается за установку телефонного аппарата;
* абонентская плата – текущая выручка;

Расчет выручки приведен в таблице 4.1.

Таблица 4.1 – Выручка от реализации услуг

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид выручки | Тариф без НДС, тыс. руб. | Количество услуг, тыс. тел. аппаратов | Выручка без НДС, тыс. руб. |
| Разовая выручка:  население  деловой сектор | 6,0  7,5 | 10,98  1,22 | 65880  9150 |
| Итого |  |  | 75030 |
| Выручка текущая:  Население  Деловой сектор | 2,280  2,280 | 10,98  1,22 | 25034,4  5016 |
| Итого |  |  | 25536 |
| Прочие (20% от ст. 2) |  |  | 5107,2 |
| Итого |  |  | 30643,2 |

Таким образом, общий объем выручки составит 30643,2 тыс. руб. без учета разовой выручки (Вт).

4.2 РАСЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ УСЛУГ ПО СТАТЬЯМ ЗАТРАТ

Наибольшие затраты – это фонд затрат на оплату труда. Он рассчитывается следующим образом:

Эот = Зср × ΔТ × Кпр × Ктер,

где Зср – среднегодовая заработная плата одного работника, тыс. руб.;

ΔТ – дополнительная численность работников, ΔТ = 0,5 × ΔNта / 1000 = 6,1 ед.;

Кпр – премии к заработной плате, Кпр = 1,3;

Ктер – территориальный коэффициент к заработной плате, Ктер = 1,25.

Эот = 53,32 ×6,1×1,3 ×1,25 = 528,53 тыс. руб.

Затраты на единый социальный налог составляют 26% от затрат на оплату труда, т.е. 137,42 тыс. руб.

Затраты на амортизацию равны произведению среднегодовой стоимости ОПФ и норматива годовой амортизации. Среднегодовая стоимость основных фондов составляет 97% от капитальных вложений, то есть 87882 тыс. руб.

Норма амортизации находится следующим образом:

На = ΣНаi×dфi = 4×0,8 + 6×0,1 + 5×0,1 = 4,3%,

где Наi – норма амортизации по виду затрат;

dфi – доля затрат в общих капиталовложениях.

Тогда затраты на амортизацию составят 87882×0,043 = 3778,93 тыс. руб.

Материальные затраты составят:

Эм = n ×ΔNта = 8×12,2 = 97,6 тыс. руб.,

где n = 8 руб. – норматив расхода на материалы и запасные засти.

Затраты на электроэнергию: Ээ/э = 10 ×ΔNта × 1 руб. = 10 ×12,2 × 1 = 122 тыс. руб.,

где 10 КВт – годовой расход электроэнергии на номер;

1 руб. – тариф на электроэнергию.

Прочие затраты составляют 15% от всех затрат. Найдем их, используя таблицу 4.2.

Таблица 4.2 – Эксплуатационные расходы по статьям затрат

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Доля, % | Значение, тыс. руб. |
| 1. Затраты на оплату труда | 85 | 528,53 |
| 2. затраты на ЕСН | 137,42 |
| 3. затраты на амортизацию | 3778,93 |
| 4. материальные затраты | 97,6 |
| 5. Затраты на электроэнергию | 122 |
| 6. Прочие затраты | 15 | 823,14 |
| Итого | 100 | 5487,62 |

Таким образом общие затраты составят 5487,62 тыс. руб.

4.3 ПОКАЗАТЕЛИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ (СТАТИСТИЧЕСКИЕ И ДИНАМИЧЕСКИЕ)

Рассчитаем статистические показатели эффективности.

Итак, годовая прибыль предприятия составила: П = Вт – Э = 30643,2 – 5487,62 = 25155,58. Чистая прибыль находится как бухгалтерская прибыль минус налог на прибыль. Чистая прибыль составит 19118,24 тыс. руб.

Рассчитываем статистический срок окупаемости (срок возврата):

Ток = (К - Вр) / ((Вт - Э)×(1 - dнал) = (90600 – 75030)/((30643,2 – 5487,62)×0,76) = 0,81 года,

где Вр – разовая выручка, тыс. руб.;

К – капитальные затраты, тыс. руб.;

Вт – текущая выручка, тыс. руб.;

Э – затраты, тыс. руб.;

dнал – доля налога на прибыль, %.

Предпочтение все же отдается динамическим показателям.

Расчет показателей эффективности на основании чистой текущей стоимости приведен ниже.

Показатели технико-экономической эффективности приведены в таблице 4.3.

Таблица 4.3 – Технико-экономические показатели развития ГТС

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Значение по проекту |
| 1. Проектная мощность, тыс. номеров | 12,2 |
| 2. Инвестиции без НДС, тыс. руб. | 90600 |
| Выручка, тыс. руб.  Разовая  Текущая | 75030  30643,2 |
| 4. Эксплуатационные расходы, тыс. руб. | 5487,62 |
| 5. Прибыль, тыс. руб. | 19118,24 |
| Срок окупаемости, лет  Статический  динамический | 0,81 |

Таким образом, развитие ГТС является выгодным. Реализация проекта ласт возможность организации получить денежную прибыль. За счет традиционных и дополнительных услуг предприятие может повысить качество предоставляемых услуг, повысить уровень телефонной плотности с 23,8 до 25 телефонных аппаратов на 100 жителей. Реализация данного проекта выгодна для всех участников. Так, потребители получат качество, предприятие – дополнительную прибыль.

Проект окупается за срок 0,81 года.

**5 комплексная оценка деятельности ГТС**

Рассмотрим изменение основных экономических показателей организации а результате реализации проекта. Результаты приведены в таблице 5.1.

Таблица 5.1 – Изменение основных экономических показателей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | До развития | После развития | Изменение | |
| абсолютное | Относительное |
| Объемные показатели | | | | |
| Выручка, тыс. руб. | 338675,4 | 369318,6 | +30643,2 | 109,05% |
| Затраты, тыс. руб. | 246800,3 | 252287,92 | +5487,62 | 102,22% |
| Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб. | 898437,18 | 986319,18 | +87882 | 109,78% |
| Численность | 1024 | 1030,1 | +6,1 | 100,6% |
| Качественные показатели | | | | |
| Прибыль | 62842,57 | 81960,81 | +19118,24 | 130,42% |
| Себестоимость | 72,87 | 68,3 | -4,57 | 93,73% |
| Производительность труда | 333,4 | 360,66 | +27,26 | 108,18% |
| Рентабельность | 0,37 | 0,46 | +0,09 | 124,32% |

Таким образом, в результате внедрения проекта произошло значительное увеличение прибыли организации на 30,42%. Также увеличилась рентабельность реализации на 24,32% и стала достаточно высокой, составив 0,46. Таким образом, внедрение данного проекта целесообразно.

рекомендации по повышению эффективности работы предприятия

Таким образом, в ходе данной работы было выполнено сравнение деятельности ГТС за два года, рассчитаны показатели, характеризующие финансовой состояние предприятия и эффективность его функционирования.

Затем был предложен проект по увеличению качества предлагаемых услуг, были рассчитаны затраты на реализацию проекта и эффективность его внедрения.

В результате расчетов было установлено, что внедрение рассматриваемого проекта целесообразно, так как в результате этого будет получена дополнительная прибыль, повысится качество обслуживания населения, а также будут увеличены различные показатели эффективности деятельности ГТС, такие как рентабельность и т.п.

**литература**

* 1. Абрютина М.С. Экономика предприятия. – М.: Дело и сервис, 2004. – 528 с.
  2. Белов А. М. Экономика организации (предприятия). – М.: ИНФРА-М, 2003. – 272 с.
  3. Голубицкая Е.А., Жигульская Г.М. Экономика связи. – М.: Радио и связь, 2003. - 391 с.
  4. Маркарьян Э.А., Герасименко Г.П. Финансовый анализ. – М.: ПРИОР, 1997. – С. 35.
  5. Организация предпринимательской деятельности / Под ред. А. С. Пелиха А.С. – Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2002. – 336 с.
  6. Предпринимательство. Учебник / Под ред. Лапусты М.Г. – М.: ИНФРА-М, 2005. – 667 с.
  7. Татарников Е.А. Экономика предприятия. Ответы на экзаменационные вопросы. – М.: Экзамен, 2005. – С. 235.
  8. Чуев И.Н., Чечевицына Л.Н. Экономика предприятия. Учебник. – М.: Издательско-торговая компания «Дашков и Ко», 2003. – 416 с.
  9. Экономика предприятия / Под ред. Кантора Е.Л. – СПб.: Питер, 2003. – 352 с.
  10. Экономика связи / О.С. Срапионов, М.А. Горелик, В.И. Холодарь и др. – М.: Радио и связь, 1992. – 320 с.

**приложение 1**

Исходные данные

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Условные обозначения | Годы | |
| Предыдущий | Отчетный |
| Наличие телефонных аппаратов, на начало года (тыс. апп.) | Nта | 195,3 |  |
| Прирост телефонных аппаратов в течение года, (тыс. апп.) | ΔNта | 21,6 | 18,4 |
| Выручка от реализации услуг без НДС (тыс. руб.) | В | 315416,0 | 338675,4 |
| Среднесписочная численность работников, (ед.) | Т | 945 | 1024 |
| Стоимость основных производственных фондов на начало года, (тыс. руб.) | Фн | 856915,0 |  |
| Поступление ОПФ в течение года (тыс. руб.) | ΔФвв | Февр. 34500,0  Сент. 48640,0 | IIIкв. 68300,0 |
| Выбытие ОПФ в течение года (тыс. руб.) | ΔФвыб | Янв. 24600,3 | IV кв. 19600,3 |
| Затраты на производство услуг всего (тыс. руб.) | Э | 218041,5 | 246800,3 |
| В том числе затраты на оплату труда (тыс. руб.) | Эот | 46800,0 | 54600,0 |
| Амортизационные отчисления (тыс. руб.) | Эа | 105600,0 | 128300,0 |
| Удельный вес оборотных средств в сумме производственных фондов, % | Dос | 4,0 | 3,8 |
| Население города (тыс. чел.) | Н | 986,4 | 990,0 |
| Удельный вес телефонных аппаратов у населения, % | Dнас | 80,0 | 81,0 |
| Коэффициент семейности | Кс | 3,2 | 3,1 |