Экономический колледж при ПГУ

**ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА ОРГАНИЗАЦИИ, ИХ КРУГООБОРОТ И ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ**

Курсовая работа по дисциплине

«Экономическая организация»

студентки 1 курса дневного

отделения специальности

«Финансы» группы Ф1-06

В.А. Алоновой

Научный руководитель:

И.А. Тетенёва

Пермь 2007

ОГЛАВЛЕНИЕ

|  |  |
| --- | --- |
| Введение . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  | 3 |
| Раздел 1. | Оборотные средства, их кругооборот и показатели эффективного использования . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  | 4 |
| 1.1. | Сущность и структура оборотных средств . . . . . . . . . . . . . . . . . | 4 |
| 1.2. | Кругооборот оборотных средств . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  | 7 |
| 1.3. | Показатели эффективного использования . . . . . . . . . . . . . . . . . . | 11 |
| Раздел 2. | Анализ предприятия ООО «Энергокомфорт» . . . . . . . . . . . . . . . | 18 |
| 2.1. | Характеристика предприятия . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  | 18 |
| 2.2. | Оценка финансово-хозяйственной деятельности . . . . . . . . . . . . | 20 |
| Заключение . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . | 24 |
| Список использованной литературы . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . | 26 |

ВВЕДЕНИЕ

Каждое предприятие, начиная свою производственно-хозяйственную деятельность, должно располагать определённой денежной суммой. На эти денежные ресурсы предприятие закупает на рынке или у других предприятий по договорам сырьё, материалы, топливо, оплачивает счета за электроэнергию, выплачивает своим работникам заработную плату, несёт расходы по освоению новой продукции, всё это представляет собой один из важнейших параметров хозяйствования, который получил название «оборотные средства предприятия». В условиях рыночных отношений оборотные средства приобретают особое значение. Ведь они представляют собой часть производительного капитала, которая переносит свою стоимость на вновь созданный продукт полностью и возвращается к предпринимателю в денежной форме в конце каждого кругооборота капитала. Таким образом, оборотные средства являются важным критерием в определении прибыли предприятия.

Для нормального функционирования каждого предприятия необходимы оборотные средства, представляющие собой, прежде всего денежные средства, которые используются предприятием для приобретения оборотных фондов и фондов обращения.

Рациональное и экономное использование оборотных фондов является первоочередной задачей предприятия. Поэтому цель работы – рассмотреть сущность, структуру, кругооборот и показатели эффективного использования оборотных средств.

1. ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА, ИХ КРУГООБОРОТ И ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

* 1. Сущность и структура оборотных средств

Важной частью имущества организации являются оборотные средства — активы, представляющие собой совокупность оборотных фондов и фондов обращения в стоимостной форме. Это денежные средства, необходимые предприятиям для создания про­изводственных запасов на складах и в производстве, для расчетов с поставщиками, бюджетом, для выплаты заработной платы и т.п.

Под составом оборотных средств понимают совокупность обра­зующих их элементов. Структура оборотных средств — это удель­ный вес стоимости отдельных элементов оборотных средств в общей их стоимости. Ниже приведено графическое представление оборотных средств предприятия.

оборотные фонды

фонды обращения

Производственные запасы

Незавершенное производство

Полуфабрикаты собственного изготовления

Расходы (затраты) будущих периодов

готовая продукция на складе

Отгруженная продукция

Денежные средства на расчетном счете

Дебиторская задолженность

Оборотные средства предприятия

Оборотные средства промышленного предприятия состоят из оборотных фондов и фондов обращения. Деление оборотных средств на оборотные производственные фонды и фонды обращения определяется осо­бенностями их использования и распределения в сферах производ­ства продукции и ее реализации.

Оборотные фонды — обязательный элемент процесса производства, основная часть себестоимости про­дукции. Чем меньше расход сырья, материалов, топлива и энергии на единицу продукции, тем экономнее расходуется труд, затрачи­ваемый на их добычу и производство, тем дешевле продукт. Нали­чие у организации достаточных оборотных средств является необходимой предпосылкой для его нормального функ­ционирования в условиях рыночной экономики.

Оборотные фонды — это та часть производственных фон­дов, которая полностью потребляется в каждом производствен­ном цикле и переносит всю свою стоимость на вновь созданную продукцию.

 Вещественные элементы оборотных фондов в процессе труда претерпевают изменения своей натуральной формы и физико-химических свойств. Они теряют свою потребительную стои­мость по мере их производственного потребления. Новая потре­бительная стоимость возникает в виде выработанной из них про­дукции.

Оборотные производственные фонды предприятий состоят из трех частей:

• производственных запасов – предметы труда, подготовленные для запуска в производственный процесс (сырье, основные и вспомогатель­ные материалы, топливо, покупные изделия и полуфабрикаты, тара, запасные части для ремонта, инструмент и другие предме­ты);

• незавершенного производства и полуфабрикатов собствен­ного изготовления – предметы труда, которые вступили в процесс производства (незаконченная продукция, полуфабрикаты собственного про­изводства);

 • расходов будущих периодов на освоение новой продук­ции и совершенствование технологии. В расходах будущих периодов учитывается только та часть затрат, которая в после­дующем периоде будет входить в себестоимость продукции.

В структуре оборотных средств — в запасах товарно-материальных ценностей наибольший удельный вес прихо­дится на производственные запасы и незавершенное произ­водство, а в них на сырье, основные материалы и покупные полуфабрикаты.

К оборотным фондам относятся малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, стоимость которых не превышает 1 тыс. руб. или срок службы которых менее года независимо от стоимости.

Характеристика сущности оборотных производственных фондов:

• вещественно воплощены в предметах труда;

• полностью переносят свою стоимость на продукцию;

• потребляются в каждом производственном цикле;

• возмещаются после каждого производственного цикла.

По системе бухгалтерского учета к оборотным производственным фондам относятся предметы со сроком полезного использования не менее 12 месяцев и со стоимостью не более 100-кратного размера (для бюджетных организаций 50-кратного) минимальной величины месячной оплаты труда за единицу.

В практике учета, анализа и планирования материальных ресурсов оборотные средства классифицируются по их месту и роли в процессе производства, по принципам организации и источникам образования.

По месту и роли в процессе производства оборотные сред­ства подразделяются на средства, находящиеся в сфере произ­водства, и на средства, находящиеся в сфере обращения.

К средствам, находящимся в сфере производства, относят­ся производственные запасы и незавершенное производство. Большая часть оборотных средств (примерно 80%) занята в сфере производства. Такая высокая доля объясняется тем, что эффективность использования всей совокупности оборотных средств во многом зависит от их доли в сфере производства, так как только в процессе производства создается новая стои­мость. Наличие оборотных средств в сфере обращения обу­словлено необходимостью поддержания непрерывности про­цесса производства.

По структуре оборотные производственные фонды распределяются следующим образом:

В производственных запасах до 70%, в том числе на долю сырья и материалов приходится до 30%, покупных полуфабрикатов до 10%, запасных частей для ремонта — 4%, малоценных и быстроизнашивающихся предметов — 12%, топлива и электроэнергии — 11%, тары и тарных материалов — 3%;

В процессе производства — до 30%, в том числе: незавершенное про­изводство до 20%, собственные полуфабрикаты — до 5% и расходы будущих периодов — до 5%.

Оборотные производственные фонды в своем движении также связаны с фондами обращения, обслуживающими сферу обраще­ния.

Результатом производственного потребления оборотных средств является готовая продукция. Готовая продукция про­мышленного предприятия представляет собой полностью за­конченные в данном периоде готовые изделия и полуфабрика­ты собственного производства, отпускаемые на сторону.

* 1. Кругооборот оборотных средств

Любой бизнес начинается с некоторой суммы наличных денег, которые развертываются в определенное количество ресурсов для производства (или товары для продажи). Оборотные средства предприятия постоянно находятся в дви­жении, совершая кругооборот.

Из сферы обращения они переходят в сферу производства, а затем из нее — вновь в сферу обращения и т.д. Кругооборот денежных средств начинается с момента оплаты предприятием материальных ресурсов и других элементов, необхо­димых производству, и заканчивается возвратом этих затрат в виде выручки от реализации продукции. Затем денежные средства вновь используются для приобретения материальных ресурсов и запуска их в производство.

Время, в течение которого оборотные средства совершают пол­ный кругооборот, т.е. проходят период производства и период об­ращения, называется периодом оборота оборотных средств. Этот по­казатель характеризует среднюю скорость движения средств на предприятии. Он не совпадает с фактическим сроком производства и реализации определенных видов продукции.

Фонды обращения образуются в процессе движения оборотных средств, которые проходят сферы производства и обращения, а также три стадии: денежную, производительную и товарную.

Д-Т -. . . П . . . - Т' - Д'

Оборотные средства всегда находятся в движении, изменяя свою форму. На пер­вой стадии оборотные средства или денежный капитал из де­нежной формы переходят в товарную (Д-Т). Кругооборот фондов предприятий начинается с авансирования стоимости в денежной форме. В теории и практике эта стоимость приняла название оборотных средств. На этой стадии приобретаются предметы труда (производственные запасы) и рабочая сила. Купля-продажа предметов труда осуществляет­ся на рынке товаров промышленного назначения, а рабочей силы — на бирже труда (служба занятости). Приобретение ра­бочей силы осуществляется только после того, как будущий производитель сформировал основной капитал и приобрел предметы труда.

Вторая составляющая использования денежного капитала — это рабочая сила. Пре­вращение рабочей силы в товар является следствием развития производства продукции для реализации ее на рынке товара. Рабочая сила обладает стоимостью и способностью удовле­творять различные потребности человека, т.е. потребительной стоимостью, и проявляется в способности создавать приба­вочную стоимость на основе прибавочного продукта, т.е. про­дукта материального производства сверх необходимого про­дукта. Затраты на приобретение рабочей силы выступают как переменный капитал. Эта составная часть производительного капитала, предназначенная для приобретения рабочей силы участвует на всех стадиях производственного процесса.

В результате денежные средства принимают форму производственных запасов, выражая переход из сферы обращения в сферу производства. Стоимость при этом не расходуется, а авансируется, так как после завершения кругооборота она возвращается. Завершением первой стадии прерывается товарное обращение, но не кругооборот.

На второй стадии кругооборота оборотных средств произ­водственные запасы при участии орудий труда и рабочей силы превращаются в незавершенное производство и по мере за­вершения производственного процесса в готовую продукцию. На этой стадии происходит процесс производительного по­требления производственных запасов.

На производительной стадии происходит процесс производства (П), когда потребляются оборотные производственные фонды. При этом име­ются различия в движении вещественных элементов оборотных производственных фондов. Так, сырье и материалы вещественно входят в продукцию (например, ткань в состав костюма, или древесина в состав мебели), и стоимость включается в стоимость продукта.

 Рабочая сила осуществляет производительное потребление средств производства, создавая новый продукт, несущий в себе перенесенную и вновь созданную стоимость. Авансированная стоимость снова меняет свою форму — из производительной она переходит в товарную.

На третьей стадии промышленное предприятие реализует готовую продукцию, и средства, высвобождаясь из товар­ной формы, вновь принимают денежную форму. На этой стадии оборотные средства вновь переходят из сферы производства в сферу обращения. Прерванное товарное обращение возобновляется, и стоимость из товарной формы переходит в денежную. Разница между суммой денежных средств, затраченных на изготовление и реализацию продукции (работ, услуг) и полученных от реализации произведенной продукции (работ, услуг), составляет денежные накопления предприятия.

Кругооборот считается завершенным, когда денежные средства за реализо­ванную продукцию поступят на расчетный счет предприятия.

 Первая и третья стадии кругооборота оборотных средств промышленного предприятия относятся к сфере обращения, вто­рая — к сфере производства. Непрерывность процесса промыш­ленного производства любого предприятия предусматривает на­личие оборотных средств в каждой из трех стадий кругооборота.

Управление оборотными средствами состоит в обеспечении не­прерывности процесса производства и реализации продукции с наименьшим размером оборотных средств. Это означает, что обо­ротные средства предприятия должны быть распределены по всем стадиям кругооборота в соответствующей форме и в минимальном, но достаточном объеме. Оборотные средства в каждый момент все­гда одновременно находятся на всех трех стадиях кругооборота и выступают в виде денежных средств, материалов, незавершенного производства и готовых изделий.

 На стадии производства ресурсы воплощаются в товар, работы или услуги. Результатом этой стадии является переход оборотного капитала из производственной формы в товарную.

 На стадии реализации оборотный капитал из товарной формы вновь переходит в денежную. Размеры первоначальной суммы денег (Д) и выручки (Д') от реализации продукции (работ, услуг) не совпадают по величине. Полученный финансовый результат бизнеса (прибыль, убыток) объясняет причины несовпадения.

 Как видим, элементы оборотного капитала являются частью непрерывного потока хозяйственных операций. Покупка приводит к увеличению производственных запасов и кредиторской задолженности; производство ведет к росту готовой продукции; реализация ведет к росту дебиторской задолженности и денежных средств в кассе и на расчетном счете. Этот цикл операций многократно повторяется и в итоге сводится к денежным поступлениям и денежным платежам.

 Период времени, в течении которого совершается оборот денежных средств, представляет собой длительность производственно-коммерческого цикла. Этот период складывается из отрезка времени между уплатой денег за сырье и материалы и поступлением денег от продажи готовой продукции. На протяженность этого периода влияют: период кредитования предприятием покупателей, период нахождения сырья и материалов в запасах, период производства и хранения готовой продукции.

 Оборотные средства выступают прежде всего как стоимостная категория: на практике они не являются материальными ценностями, ибо из них нельзя производить готовую продукцию. Являясь стоимостью в денежной форме, оборотные средства уже в процессе кругооборота принимают форму производственных запасов, незавершенного производства, готовой продукции. Оборотные средства не расходуются, не затрачиваются, не потребляются, а авансируются с тем, чтобы возвратиться после одного кругооборота и вступить в другой. Оборотные фонды непосредственно участвуют в создании новой стоимости, а оборотные средства - косвенно, через оборотные фонды. В процессе кругооборота оборотные средства воплощают свою стоимость в оборотных фондах и поэтому посредством последних функционируют в процессе производства, участвуют в формировании издержек производства.

 Итак, оборотные средства - это авансируемая в денежной форме стоимость, принимающая в процессе планомерного кругооборота средств форму оборотных фондов и фондов обращения, необходимая для поддержания непрерывности кругооборота и возвращающаяся в исходную форму после его завершения.

* 1. Показатели эффективного использования

Эффективность использования оборотных средств характеризуется системой экономических показателей, прежде всего оборачиваемостью оборотных средств.

Под оборачиваемостью оборотных средств понимается длительность одного полного кругооборота средств с момента превращения оборотных средств в денежной форме в производственные запасы и до выхода готовой продукции и ее реализации. Кругооборот средств завершается зачислением выручки на счет предприятия. Оборачиваемость оборотных средств неодинакова на пред­приятиях как одной, так и различных отраслей экономики, что зависит от организации производства и сбыта продукции, размещения оборотных средств и других факторов. Так в тяжелом машиностроении с длительным производственным циклом время оборота средств наибольшее; быстрее кругоо­борот в пищевой и добывающих отраслях промышленности.

Оборачиваемость оборотных средств характеризуется вза­имосвязанными показателями: длительностью одного оборо­та в днях, числом оборотов за определенный пери­од — год, полугодие, квартал (коэффициент оборачиваемос­ти), суммой занятых на предприятии оборотных средств на единицу продукции (коэффициент загрузки).

Общая оборачиваемость всех оборотных средств складывается из частной оборачиваемости отдельных элементов оборотных активов. Скорость оборачиваемости оборотных средств характеризуется следующими показателями.

1. Оборачиваемость в оборотах (прямой коэффициент оборачиваемости):

По = В : Ос

 (1.2)

По – количество оборотов;

В – выручка от реализации услуг;

Ос – средняя величина оборотных активов.

1. Средняя величина оборотных активов:

Ос = (Он.г. + Ок.г.) : 2

 (1.3)

 Он.г., Ок.г. – величина оборотных активов на начало и конец года.

1. Продолжительность одного оборота в днях:

Пд = (360 х Ос) : В (1.4)

4. Коэффициент закрепления оборотных средств (обратный коэффициент оборачиваемости):

Кз = Ос : В (1.5)

5. Оборачиваемость запасов

 – в оборотах:

Поз = В : Зс

 (1.6)

 Поз – оборачиваемость запасов в оборотах;

 Зс – средняя величина запасов;

 Средняя величина запасов:

Зс = (Зс н.г. + Зс к.г.) : 2 (1.7)

 Зс н.г. и Зс к.г. – величина запасов на начало и конец года

 - в днях :

Пдз = (360 х Зс) : В (1.8)

6. Оборачиваемость дебиторской задолженности определяется:

 - оборачиваемость в оборотах:

ПоДЗ = В : ДЗс

 (1.9)

 ПоДЗ – оборачиваемость дебиторской задолженности;

 ДЗс – средняя величина дебиторской задолженности.

ДЗс = (ДЗ н.г. +ДЗ к.г.) : 2

 (1.10)

 ДЗ н.к., ДЗ к.г. – дебиторская задолженность на начало и конец года.

 - оборачиваемость в днях:

ПдДЗ = (ДЗс х 360) : В

 (1.11)

 ПдДЗ – оборачиваемость дебиторской задолженности в днях.

7. Доля дебиторской задолженности в общем объеме текущих активов:

УвДЗ = дебиторская задолженность х 100 %

текущие активы

Рост оборачиваемости оборотных средств способствует:

- экономии этих средств (сокращению потребности в оборотных средствах);

- приросту объемов продукции;

- увеличению получаемой прибыли.

 Для определения величины относительной экономии (перерасхода) оборотных средств может быть использовано два подхода.

 При первом подходе эта величина находится как разница между фактически имевшей место в отчетном периоде величиной оборотных средств и, их величиной за период, предшествующий отчетному, приведенному к объемам производства, имевшим место в отчетном периоде.

 Δ О = О1 – Оо х К (1.12)

О1, Оо – величина оборотных средств предприятия, соответственно, на конец первого и второго года работы;

 К – коэффициент роста продукции.

 В этом выражении Оо – значение величины оборотных средств пересчитывается с помощью коэффициента роста продукции (К). В результате получается значение величины оборотных средств, которые были бы необходимы предприятию при сохранении неизменными объемов производства. Полученное значение сопоставляется с фактическим значением этого показателя в отчетном периоде.

 При втором подходе расчета величина относительной экономии оборотных средств исходят из сравнения оборачиваемости оборотных средств в различные отчетные периоды:

Δ О = В / 360 х (По1 - Поо)

 (1.13)

По1, Поо – коэффициент оборачиваемости оборотных средств соответственно в отчетном и базисном годах.

В этом выражении (По1 – Поо) – разница в оборачиваемости оборотных средств приводится к объему реализованной продукции с помощью (В : 360) – коэффициента однодневной реализации.

Показатели оборачиваемости оборотных средств могут исчисляться по всем оборотным средствам, участвующим в обороте, и по отдельным элементам.

Эффективность использования оборотных средств зави­сит от многих факторов, которые можно разделить на вне­шние, оказывающие влияние вне зависимости от интересов предприятия, и внутренние, на которые предприятие может и должно активно влиять. К внешним факторам относятся:

Внеэкономическая ситуация, налоговое законодательство, условия получения кредитов и процентные ставки по ним, возможность целевого финансирования, участие в программах, финансируемых из бюджета. Эти и другие факторы определяют рамки, в которых предприятие может манипулировать внутренними факторами рационального движения обо­ротных средств.

На современном этапе развития экономики к основные внешним факторам, влияющим на состояние и использова­ние оборотных средств, можно отнести такие, как кризис неплатежей, высокий уровень налогов, высокие ставки бан­ковского кредита.

Кризис сбыта произведенной продукции и неплатежей приводят к замедлению оборота оборотных средств. Следова­тельно, необходимо выпускать ту продукцию, которую мож­но достаточно быстро и выгодно продать, прекращая или значительно сокращая выпуск продукции, не пользующейся текущим спросом. В этом случае, кроме ускорения оборачи­ваемости, предотвращается рост дебиторской задолженности в активах предприятия.

Изменение оборачиваемости средств выявляется путем сопоставления фактических показателей с плановыми или показателями предшествующего периода. В результате срав­нения показателей оборачиваемости оборотных средств вы­является ее ускорение или замедление. При ее ускорении из оборота высвобождаются материальные ресурсы и источни­ки их образования, при замедлении — в оборот вовлекаются дополнительные средства.

Высвобождение оборотных средств вследствие ускоре­ния их оборачиваемости может быть абсолютным и относи­тельным.

Абсолютное высвобождение имеет место, если факти­ческие остатки оборотных средств меньше норматива или ос­татков предшествующего периода при сохранении или пре­вышении объема реализации за рассматриваемый период.

Относительное высвобождение оборотных средств име­ет место в тех случаях, когда ускорение их оборачиваемости происходит одновременно с ростом производственной програм­мы предприятия, причем темп роста объема производства опережает темп роста остатков оборотных средств.

Значительные резервы повышения эффективности ис­пользования оборотных средств кроются непосредственно в самом предприятии. В сфере производства это относится в первую очередь к производственным запасам. Являясь одной из составных частей оборотных средств, они играют боль­шую роль в обеспечении непрерывности процесса производ­ства. В то же время производственные запасы представляют ту часть средств производства, которая временно не уча­ствует в производственном процессе.

Рациональная организация производственных запасов – непременное условие повышения эффективности использо­вания оборотных средств.

Ускорение оборота оборотных средств позволяет высво­бодить значительные суммы и таким образом увеличить объем производства без дополнительных финансовых ресурсов, а высвободившиеся средства использовать в соответствии с по­требностями предприятия.

Расчетная потребность в оборотных средствах прямо про­порциональна объему производства и обратно пропорцио­нальна скорости их обращения (числу оборотов). Чем больше скорость их обращения, тем меньше потребность в оборотных средствах и тем лучше они используются.

Большое влияние на ускорение оборачиваемости оборотных средств (рост числа оборотов) оказывают внедрение достиже­нии научно-технического прогресса и организация материаль­но-технического снабжения и сбыта, которая предопределяет величину реализованной продукции. Как фактор замедления оборачиваемости оборотных средств (сокращения числа оборо­тов) выступает рост удельного веса комплектных поставок обо­рудования.

Фактическую оборачиваемость рассчитывают по всем обо­ротным средствам и отдельно по нормируемым оборотным средствам. Плановые показатели оборачиваемости оборотных средств определяют только по нормируемым оборотным сред­ствам. Показатели оборачиваемости всех оборотных средств и отдельно нормируемых и ненормируемых оборотных средств сравнивают с соответствующей фактической оборачиваемо­стью за предыдущий год. При сопоставлении показателей обо­рачиваемости за два периода необходимо показатели предшест­вующего и отчетного периодов привести в сопоставимый по ценам вид.

Экономическая эффективность использования предприяти­ем собственных оборотных средств также зависит от объема реализованной продукции на 1 руб. оборотных средств. В хо­зяйственной деятельности одним из направлений повышения эффективности производства является улучшение использо­вания оборотных средств, т.е. увеличение объема реализован­ной продукции при неизменной стоимости оборотных средств либо сокращение величины оборотных средств при неизмен­ном объеме реализованной продукции.

Длительность одного оборота может быть уменьшена за счет сокращения производственных запасов, длительности производственного цикла и времени доставки готовой про­дукции.

Норму производственных запасов можно снизить благодаря совершенствованию их расхода, замене дефицитного сырья бо­лее дешевым, использованию отходов производства, повыше­нию качества используемого материала, увеличению скорости доставки материалов, уменьшению времени на погрузочно-разгрузочные работы, применению тары многократного поль­зования, унификации деталей и узлов, сокращению номенкла­туры запасных частей и т.д. Организационно-технические ме­роприятия способствуют сокращению среднесуточного расхода материальных ценностей и интервала между поставками, сле­довательно, и потребности в оборотных средствах.

2. АНАЛИЗ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «ЭНЕРГОКОМФОРТ»

2.1. Характеристика предприятия

 Полное наименования предприятия – общество с ограниченной ответственностью «Энергокомфорт». Производственно – ремонтное предприятие (ПРП). На балансе ПРП находятся следующие непромышленные объекты: спорткомплекс, турбаза, здравпункт. Производственно – технологическая структура предприятия обусловлена видом деятельности и имеет в своем составе следующие цеха основного производства:

 - сборочно-заготовительный;

* литейный;
* экспериментально – инструментальный;
* цех по ремонту электродвигателей.

 Это позволяет выполнять широкий спектр работ.

В соответствии с заявками потребителей, ПРП выпускает продукцию производственно-технического назначения. Производственные мощности предприятия позволяют выпускать различные виды металлоконструкций, литье – чугунное, стальное (коронки экскаватора различных модификаций), цветное; нестандартное оборудование, метизы, изделия из пластмассы, элеваторное оборудование, конвейеры, ролики, жидкое стекло, гвозди, сетку, производить ремонт задвижек и электродвигателей.

Помимо выпуска продукции оказываются следующие виды услуг : аренда помещений, хранение грузов, перевозка пассажиров и грузов, услуги турбазы, спорткомплекса и другие.

С 1-го октября 2005 года в состав ПРП осуществлен перевод ремонтного персонала, наряду с этим переданы объемы ремонтных работ основного и вспомогательного энергетического оборудования, ранее выполняемые хозяйственным способом. Таким образом, ПРП в 2005 году производило ремонт основного и вспомогательного энергетического оборудования.

Объемы ремонтных работ основного и вспомогательного энергетического оборудования представлены в следующей таблице.

Таблица 2.1.

Выполненный объем ремонтных работ основного и вспомогательного энергетического оборудования

Тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Всего | В том числе |
| Ремонтное подразделение №1 | Ремонтное подразделение №2 |
| Октябрь | 3747 | 1963 | 1784 |
| Ноябрь | 3921 | 1728 | 2193 |
| Декабрь | 3321 | 1794 | 1527 |
| IVквартал 2005 г. | 10989 | 5485 | 5504 |
| Численность персонала на 31.12.05. | 282 | 132 | 150 |

Таблица 2.2.

Основные производственно-экономические показатели работы ПРП

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | План | Факт | Откл.(+,-) | % вып. Плана |
| 1. | Объем товарной продукции | 52000 | 60940 | 8940 | 117,2 |
| 2. | Себестоимость товарной продукции | 47894 | 52768 | 4874 | 110,2 |
| 3. | Результат от производства | 4106 | 8172 | 4066 | 199,0 |
| 4. | Валовая продукция | 52000 | 59106 | 7106 | 113,7 |
| 5. | Затраты на производство | 47894 | 50934 | 3040 | 106,3 |

По предъявлению (без внутрисистемного оборота)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 6. | Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг | 45930 | 48865 | 2935 | 106,4 |
| 7. | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 41800 | 38238 | -3562 | 91,5 |
| 8. | Прибыль (убыток) от продаж | 4130 | 10627 | 6497 | 257,3 |
| 9. | Чистая прибыль (убыток) | 3252 | -40417 | -43669 | - |

 По итогам работы за 2005 год предприятие получило прибыль от продаж в сумме 10627 тыс.руб. Прибыль предприятия до налогообложения составила 8710 тыс.руб. Налог на прибыль и иные аналогичные платежи составил 48549 тыс. руб. (в данную сумму вошли начисленные пени по реструктуризированным в 2005 году налогам и платежам во внебюджетные фонды, а также пени по налогам, ранее числившиеся на забалансовых счетах). Таким образом, результат работы за год – убыток 39855 тыс.руб.

2.2. Оценка финансово-хозяйственной деятельности

 Величина материальных запасов по состоянию на 01.01.2006 года составила 30718 тыс.руб. По сравнению с началом года произошло увеличение запасов на 4174 тыс. руб. (15,7%)., что видно из приведенных данных. Увеличение произошло за счет увеличение остатков готовой продукции и товаров для перепродажи (+3258 тыс.руб.), запасов сырья и материалов (+6842 тыс.руб.), уменьшения остатков незавершенного производства (-1943 тыс.руб.).

Таблица 2.3.

Величина материальных запасов

Тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Σ на начало отчетного периода | Σ на конец отчетного периода | Увеличение(+)Уменьшение(-) |
| Материальные запасы - всего | 26547 | 30718 | 4171 |
| Сырье и материалы | 15056 | 17727 | 2671 |
| Затраты в незавершенном производстве | 5778 | 3835 | -1943 |
| Готовая продукция и товары для перепродажи | 5695 | 8953 | 3258 |
| Расходы будущих периодов | 18 | 203 | 185 |

 По состоянию на 01.01.2006 г. Дебиторская задолженность составила 24048 тыс.руб., кредиторская 75487 тыс.руб. Дебиторская задолженность уменьшилась по сравнению с началом года на 3381 тыс.руб., кредиторская увеличилась на 49391 тыс.руб. Снижение дебиторской задолженности произошло в основном за счет оплаты заказов.

 Данные о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности представлены в таблице:

 Таблица 2.4.

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности

Тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Σ на нач. пер. | Σ на кон. пер. | Увел.(+),Умен. (-) | Наименование | Σ на нач. пер. | Σ на кон. Пер. | Увел.(+),Умен. (-) |
| Дебиторская задолженность, всего- | 27429 | 2408 | -3381 | Кредиторская задолженность, всего- | 26096 | 75487 | 49391 |
| В том числе |  |  |  | В том числе |  |  |  |
| Покупатели и заказчики | 10035 | 12330 | 2295 | Поставщики и подрядчики | 1860 | 1257 | -603 |
| Прочие | 17394 | 11718 | -5676 | По оплате труда | 2944 | 3669 | 725 |
|  |  |  |  | Внебюджетные фонды | 16292 | 56606 | 40314 |
|  |  |  |  | Перед бюджетом | 1854 | 11596 | 8472 |
|  |  |  |  | Прочие кредиторы | 1854 | 2241 | 387 |
|  |  |  |  | Авансы полученные | 22 | 118 | 96 |

 Выручка от продажи продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) составила за 2005 год 47383 тыс.руб., в том числе:

- промышленность 43270 тыс.руб.;

- прочая реализация 2701 тыс.руб.;

- оптовая торговля 1245 тыс.руб.;

- прочие операционные расходы 167 тыс.руб.

 Из данных и регистра налогового учета по объему выручки, прочим операционным расходам и внереализационным доходам по оплате за 2005 год видно, что оплата за продукцию основного производства (выполненные работы и услуги) составила 47383 тыс.руб., а предъявлено к оплате за этот же период времени продукции (работ,услуг) на сумму 48865 тыс.руб.

 Для общей оценки финансового состояния рассмотрим состояние активов и пассивов предприятия.

Таблица 2.5.

Оценка финансового состояния

Тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | На нач.года | На конец года | Отклонение +,- | Темп роста, % |
| Тыс.р | В % к итогу | Тыс.р | В % к итогу | Тыс.р. | Удел.веса, % |
| **Актив:**1.Внеоборотные активы1.1.Основные средства1.2.Вложения во внеоборотные активы2. Оборотные активы2.1. Запасы в т.ч.-сырье и материалы2.2. НДС2.3.Дебиторская задолженность в течении 12 месяцев2.4.Краткосрочные финансовые вложения2.5. Денежные средства2.6.Прочие оборотные активы**Имущество всего:****Пассив:**3. Собственный капитал4. Долгосрочные пассивы5. Краткосрочные пассивы5.1. Заемные средства5.2.Кредиторская задолженность**Итого источников образования имущества:** | 45051388166235104289265471505657227429189249550**149340**-56149284-14928**14934** | 30,226,04,269,817,810,10,3818,40,130,00133,2**100,0**-0,199,9-99,9**100,0** | 4922245602362010239830718177275424048-247576**151620**-46835104785-10478**15162** | 32,530,02,567,520,211,70,0415,9-0,00131,4**100,0**-30,969,1-69,1**100,0** | 41716781(2615)(1891)41712671(518)(3381)(189)-(1974)**2280**-46776(44499)-(44499)**(44499)** | 2,34(1,7)(2,3)2,41,6(0,34)(2,5)(0,13)-(1,8)--30,8(30,8)-(30,8)**-** | 109,3117,5(58,1)(98,2)115,7117,7(9,4)(87,7)-100(96,0)**101,5**-8363(70,2)-(70,2)**101,5** |

 В 2005 г. Как видно из таблицы 2.5. отмечается незначительный рост имущества на 1,5 %. При этом недвижимое имущество увеличилось на 9,3 %, а оборотные активы наоборот сократились на 1,8 %. Стоимость основных средств увеличивается в связи с их заменой. Так в 2005 году их величина возросла на 2,3 %. Снизились прочие оборотные активы на 1,8%, но в то же время увеличились запасы на 2,4 %. Сокращение оборотных средств обусловлено снижением дебиторской задолженности на 2,5 %.

 Так как предприятие имеет незаконченный баланс. Снизилась кредиторская задолженность на 70,2%. Увеличилась задолженность по долгосрочным обязательствам, за счет налогов и аналогичных платежей (в данную сумму вошли начисленные пени по реструктуризированным в 2005 году налогам и платежам во внебюджетные фонды, а также пени по налогам, ранее числившиеся на забалансовых счетах).

 К концу отчетного года структура имущества претерпела изменения. На долю внеоборотных активов приходится 32,5%, против 30,2% в начале года. При этом оборотные активы занимают 67,5%, их доля снизилась на 2,3%. Имущество предприятия на 67,5 % сформировано за счет собственных источников и 69,1 % - за счет привлеченных средств.

 Наличие собственных средств предприятия приводит к тому, что ему не приходится привлекать дорогостоящие кредитные ресурсы.

 Таким образом, общая оценка структуры имущества и источников показала, что имущество предприятия растет из года в год. При этом идет постоянное обновление основных средств. Наращивается и величина текущих активов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Оборотные средства предприятия являются важнейшим ресурсом в обеспечении текущего функционирования предприятия, т.е. производстве и реализации. В процессе производственно-хозяйственной деятельности предприятие нуждается в денежных средствах, необходимых для изготовления продукции, закупки сырья и материалов, выплаты заработной платы и т.д., а затем в средствах, которые требуются на ее реализации. Таким образом, оборотные средства – это денежные средства, авансированные в оборотные производственные фонды и фонды обращения. Оборотные производственные фонды обеспечивают непрерывность производственного процесса, а фонды обращения – реализацию произведенной продукции на рынке и получение денежных средств.

ООО «Энергокомфорт» ПРП занимается изготовлением металлоконструкций и ремонтом энергетического оборудования.

За анализируемый период объем реализации выполненных работ снизился при увеличении объема товарной продукции. В связи с этим увеличилась дебиторская задолженность.

Увеличение оборотных средств предприятия привело к замедлению оборачиваемости их, что привело к привлечению дополнительно оборотных средств на 537,9 тыс. руб.

 Рост произошел главным образом за счет увеличения запасов и увеличением дебиторской задолженности, увеличилась просроченная дебиторская задолженность срок более 12 месяцев.

Изменение величины оборотных средств, а также изменения в структуре нашли отражение и в изменении эффективности их использования.

Оборачиваемость запасов тоже замедляется. Если в 2003 г. продолжительность одного оборота составляла 200 дней, то в 2005 году 276,9 дней. Замедление оборачиваемости запасов привело к относительному их перерасходу на сумму 3374 тыс. руб.

Таким образом, на данном предприятии в целях наиболее эффективного использования оборотных средств необходимо уделять основное внимание контролю за оборачиваемостью средств в расчетах. При этом большое значение имеет отбор потенциальных заказчиков и определение в договорах условий оплаты выполненных работ, услуг.

В заключение обобщим все факты и сделаем некоторые выводы:

1.Для нормального функционирования каждого предприятия необходимы оборотные средства, представляющие собой денежные средства, используемые предприятием для приобретения оборотных фондов и фондов обращения.

2.Оборотные фонды, т.е. материальные ресурсы используются в одном производственном цикле, и стоимость их переносится на продукт сразу и полностью.

3.Рациональное и экономное использование оборотных фондов — первоочередная задача предприятий.

4. Основная черта современного переходного периода — нехватка у предприятий оборотных средств. Ускорение оборачиваемости оборотных средств, которое измеряется коэффициентом оборачиваемости и длительностью одного оборота в днях, достигается различными мероприятиями на стадиях создания производственных запасов, незавершенного производства и на стадии обращения.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Артеменко В.Г. Финансовый анализ. М., 2005г., 160с.

2. Васильева И.Н. Экономические основы технологического развития. М., 2005г., 230с.

3. Добров В.Н., Крышенинников В.И. Финансирование и кредитование в промышленности. М., 2006г., 315с.

4. Ковалев А.М. Финансы. М., 2006г., 410с.

5. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий. М., 2005г. с.424

 6. Лопатников Л.И. Популярный экономико-математический словарь. М., 2006г., 540с

 7. Новиченко П.П. Бухгалтерский учет в промышленности. М., 2005г., 270с.

 8. Осипова Ю.М. Основы предпринимательского дела. М., 2006г., 185с.

 9. Семёнов К.Л. Экономика предприятия. М., 2005г., 346с.

10. Экономика и жизнь./Основные положения по составу затрат, включенных в себестоимость продукции (работ, услуг) на предприятиях/ 2005г., N 2, с.15