Министерство образования и науки Украины

Факультет экономики и менеджмента

Кафедра экономики предприятия

Курсовая работа

По дисциплине «Стратегия предприятия»

На тему «Разработка экономической стратегии предприятия»

г. Симферополь, 2008

Содержание

Введение

Раздел 1. Разработка экономической стратегии предприятия

1. Характеристика предприятия

Характеристика внутренней среды предприятия

Миссия и цели предприятия

1. Стратегический анализ среды предприятия

Анализ макросреды предприятия

Анализ микросреды предприятия

Характеристика отрасли

Анализ конкуренции и конкурентная позиция предприятия

Анализ потребителей

Анализ поставщиков

SWOT – анализ

1. Предложения по разработке элементов экономической стратегии предприятия

Конкурентные преимущества предприятия

Анализ возможности применения стратегий

Элементы экономической стратегии предприятия

Заключение

Список использования литературы

Раздел 2. Задачи (вариант 30)

Введение

Цель курсовой работы – изучить специфику функционирования предприятия ОАО «Судостроительный завод «Залив»», разработать экономическую стратегию, которая позволит сократить затраты и увеличить прибыль.

Предприятие ОАО «Судостроительный завод «Залив»» находится по адресу: Украина, 98310, АРК, г. Керчь, ул. Танкистов, 4.

Предметом деятельности предприятия являются судостроение, судоремонт, изготовление продукции производственно-технического назначения, товаров народного потребления, предоставление услуг населению, посредническая и торговая деятельность, а также выполнение другой деятельности, не запрещенной законодательством Украины. Наименование органа управления, в ведении которого находится предприятие, - Министерство промышленной политики Украины.

Целью деятельности Общества является объединение финансовых, интеллектуальных, физических ресурсов акционеров для предприятия производственной, коммерческой и финансовой деятельности, направленной на получение высокой прибыли акционеров и обеспечение благосостояния работников Общества.

Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством в Украине и соответствующим Уставом.

Общество является собственником:

- имущества, переданного ему в собственность

- продукции, произведённой в результате хозяйственной деятельности

Общество имеет самостоятельный баланс, расчётный, валютный и другие счета в банках, фирменную марку и товарный знак.

Основной целью деятельности Общества является осуществление производственно – хозяйственной деятельности, которая направлена на получение прибыли, используемой для удовлетворения социально-экономических интересов участников и членов трудового коллектива Общества.

Основными задачами внешнеэкономической деятельности ОАО в 2006 году были совершенствование методов продаж, расширение рынка судостроения и судоремонта, поиск новых заказчиков корпусов судов торгово-транспортного назначения и плавучих буровых установок для стапельной линии и сухого дока, коммерческое обеспечение постройки, ремонта и сдачи корпусов и ремонтируемых судов.

В течение 2006 года были направлены запросы и презентационные материалы в 140 судовых и судостроительных компаний Польши, Италии, Греции, Франции, Испании, Дании, Норвегии, Германии, Финляндии, России, Турции, Ирана, Болгарии, Кореи и Японии с предложением о сотрудничестве в области судостроения и судоремонта.

В течение 2006 года в телефонном режиме и на встречах проведены переговоры с 58 судостроительными заводами, судовладельцами и брокерами Европы о возможном сотрудничестве по строительству корпусов судов и комплектных судов весом более 4.000 тонн. В рамках этих переговоров заинтересованность в сотрудничестве с заводом подтвердили около 18 компаний.

Было получено около 130 запросов на постройку различных корпусов и комплектных судов от брокеров и судостроительных компаний Испании, Германии, Норвегии, России, Голландии, Греции, а так же от корейских и японских верфей в рамках совместного сотрудничества.

Анализ поступивших запросов:

1. танкера 30 000 ДВТ - 22%;
2. универсальные суда 3000 – 7000 ДВТ - 20%;
3. балкера 25 000 – 50 000 ДВТ - 20%;
4. контейнеровозы 800 – 1100 ТЕУ - 15%;
5. различные баржи - 15%;
6. другие суда - 8%.

Службой внешнеэкономических связей и маркетинга обеспечено более 85 международных переговоров и встреч, обеспечено сопровождение и перевод по всем строящимся заказам, переведено более 60 комплектов коммерческой, технической и информационной документации.

В течение 2006 года было обеспечено таможенное оформление без дополнительных финансовых затрат всех поступающих товаров, строящихся корпусов и ремонтируемых судов. На правительственном уровне был решен ряд вопросов по законодательным проблемам. Было оформлено около 570 грузовых деклараций по 42 контрактам.

Однако для более полной загрузки имеемых производственных мощностей в настоящее время в стадии предконтрактных переговоров находится:

- постройка судов обеспечения весом от 2000 до 4000 тонн;

- постройка комплектных судов – танкеров - химовозов 25 000ДВТ.

Перспективные направления:

- изготовление конструкций для морских нефте- и газодобывающих платформ;

- расширение номенклатуры машиностроительной продукции.

Раздел 1. Разработка экономической стратегии предприятия

Характеристика предприятия

Характеристика внутренней среды предприятия

Внутренняя среда предприятия ООО «Союз – Д2» состоит из следующих ресурсов: технических, трудовых, финансовых, технологических, маркетинговых, информационных.

Предприятие ОАО «Судостроительный завод «Залив»» находится по адресу: Украина, 98310, АРК, г. Керчь, ул. Танкистов, 4.

Предметом деятельности предприятия являются судостроение, судоремонт, изготовление продукции производственно-технического назначения, товаров народного потребления, предоставление услуг населению, посредническая и торговая деятельность, а также выполнение другой деятельности.

Целью деятельности Общества является объединение ресурсов акционеров для предприятия производственной, коммерческой и финансовой деятельности, направленной на получение высокой прибыли акционеров и обеспечение благосостояния работников Общества.

Технические ресурсы.

Техническая готовность строящихся судостроительных заказов на 1 января 2007 года составила:

зав. № 1093 - 99,9%; зав. № 1406 - 72,4%;

зав. № 1094 - 85,2%; зав. № 1095 - 50,1%;

зав. № 1501 - 28,0%; зав. № 1502 - 1,1%.

Общая загрузка производственных мощностей по предприятия составила 21,5% (про­тив 14,5% в 2005 году), в том числе:

- по судостроению – 22,0 %;

- судоремонту – 9,9%;

- по мебельному производству и прочей продукции - 29,2 %.

Объем работ по модернизации и изготовлению основных фондов собственными силами был выполнен на сумму 4 132,1 тыс. грн.

Таблица 1.1.1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование продукции | Номер заказа | Процент продвижения технической готовности | Реализация 2006г. |
| Судостроение: |  |  |  |
| Изготовление секций танкера-химовоза | 01091 | 29.0 | 2552,4 |
| Носовая часть танкера-химовоза 15000 ДВТ | 01092 | 67.7 | 25 720,9 |
| Носовая часть танкера-химовоза 15000 ДВТ | 01093 | 94.5 |  |
| Носовая часть танкера-химовоза 5000 ДВТ | 01094 | 85.2 |  |
| Носовая часть танкера-химовоза 5000 ДВТ | 01095 | 50.1 |  |
| Корпус контейнеровоза 7600 ДВТ | 01406 | 72.4 |  |
| Корпус универсального судна 7120 ДВТ | 01501 | 28.0 |  |
| Корпус универсального судна 7120 ДВТ | 01502 | 1.1 |  |
| Модули морских платформ | 01101 |  | 12 317,2 |
| Итого по судостроению |  |  | 40 590,5 |
| Машиностроение |  |  | 116 |
| Судоремонт |  |  | 8579 |
| Сторонние заказы |  |  | 2254 |
| Продукция ТНП |  |  | 1814 |
| Итого |  |  | 53 353,5 |

Таблица 1.1.2 Анализ состава и структуры ОС предприятия

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ОС | Начало года | | Конец года | | Абсолютное изменение, тыс. грн. | Относи-тельное отклонение,% |
| тыс. грн. | % | тыс. грн. | % |
| 1.Здания,сооружения и передаточные устройства | 269299 | 74,57 | 327327 | 75,32 | 58028 | 21,55 |
| 2.Машины и оборудование | 76252 | 21,11 | 91456 | 21,04 | 15204 | 19,94 |
| 3.Транспортные средства | 4793 | 1,33 | 4720 | 1,09 | -73 | -1,52 |
| 4.Инструменты,приборы, инвентарь | 9887 | 2,74 | 10100 | 2,32 | 213 | 2,15 |
| 5.Библиотечные фонды | 98 | 0,03 | 104 | 0,02 | 6 | 6,12 |
| 6. Малоценные необоротные материальные активы | 801 | 0,22 | 888 | 0,20 | 87 | 10,86 |
| Итого: | 361130 | 100,00 | 434595 | 100,00 | 73465 | 20,34 |

Таблица 1.1.3Анализ состава и движения основных фондов (по остаточной стоимости).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Общая сумма основных средств (ОС) | Основные средства | из них активная часть | Другие необоротные материальные активы |
| 1. Остаток на конец предыдущего года | 361130,0 | 360231,0 | 90932,0 | 899,0 |
| 2. Поступило | 61795,0 | 61561,0 | 294,0 | 234,0 |
| 3. Выбыло | 1853,0 | 1712,0 | 1234,0 | 141,0 |
| 4. Остаток на конец текущего года | 434595,0 | 433603,0 | 106276,0 | 992,0 |
| 5. Темп роста, % | 120,3 | 120,4 | 116,9 | 110,3 |
| 6. Коэффициент поступления | 0,1 | 0,1 | 0,0 | 0,2 |
| 7. Коэффициент выбытия | 0,0051 | 0,0048 | 0,0136 | 0,1568 |
| 8. Коэффициент прироста основных средств | 0,138 | 0,138 | -0,009 | 0,094 |

Таблица 1.1.4 Показатели состояния основных средств предприятия.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | За предыдущий год | | | | За текущий год | Абсолют-ное изменение | Относи-тельное изменение,% |
| Абсолютный показатель | | | | | | | |
| 1. Стоимость основных средств в активах | | 238505,00 | | 237494,00 | | -1011,00 | -0,423890484 |
| Относительные показатели | | | | | | | |
| 1. Доля активной части основных средств в сумме основных средств, % | | | 25,18 | 24,45 | | -0,73 | -2,88 |
| 2. Доля основных средств (классификация: в зависимости от натурально-вещественного характера) в общей сумме ОС, % | | | 99,75 | 99,77 | | 0,02 | 0,02 |
| 3. Коэффициент износа основных средств предприятия | | | 0,43 | 0,45 | | 0,02 | 4,08 |
| 4. Коэффициент годности основных средств предприятия | | | 0,57 | 0,55 | | -0,02 | -3,12 |
| 5. Коэффициент износа активной части основных средств | | | 0,66 | 0,70 | | 0,03 | 4,94 |
| 6. Коэффициент годности активной части основных средств | | | 0,34 | 0,30 | | -0,03 | -9,69 |
| 7. Коэффициент износа основных средств, которые выделяются согласно классификации: "в зависимости от натурально-вещественного характера" | | | 0,43 | 0,45 | | 0,02 | 4,11 |
| 8. Коэффициент годности основных средств, которые выделяются согласно классификации: "в зависимости от натурально-вещественного характера" | | | 0,57 | 0,55 | | -0,02 | -3,14 |

Из таблицы 1.1.2 видно, что стоимость зданий, сооружений и передаточных устройств к концу года увеличилась на 58028 тыс. грн., машины и оборудование – 15204 тыс. грн. К концу 2006г. Стоимость транспортных средств уменьшилась на 73 тыс. грн.

Из таблицы 1.1.3 видно, что в 2006 г. Основные средства поступили в сумме 61795 тыс. грн., выбыли - 1853 тыс. грн. Коэффициент поступления (0,1) превышает коэффициент выбытия (0,0051), это говорит о том, что предприятие обновляет свою техническую базу. Коэффициент прироста основных средств составил 0,138.

Из таблицы 1.1.4 видно, что в 2005 г. доля активной части основных средств в сумме основных средств составляла 25,18%, в 2006 г. – 24,45% , то есть произошло сокращение на 0,73 тыс. грн. Коэффициент износа основных средств предприятия за период с 2005 по 2006 гг. сократился на 0,02 и в 2006г. составил 0,45. Коэффициент годности основных средств предприятия сократился соответственно на 0,02 в 2006 г. и составил 0,55.

Таблица 1.1.5 Показатели обеспеченности предприятия основными фондами и эффективности использования основных фондов.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | За предыдущий год | За текущий год | Абсолютное изменение | Относительное изменение |
| Показатели обеспеченности предприятия основными фондами | | | | |
| 1. Фондоемкость | 101,41 | 36,92 | -64,49 | -63,59 |
| Показатели эффективности использования основных фондов | | | | |
| 2. Фондоотдача | 0,01 | 0,03 | 0,02 | 174,68 |
| 3. Рентабельность основных средств | 0,000 | 1,69 | 1,69 | 0,00 |
| 4. Абсолютная сумма прибыли на одну гривну основных средств | 0,0000 | 0,0169 | 0,0169 | 0,0000 |

Из таблицы 1.1.5 видно, что основные средства в 2005 г. были не рентабельны, в 2006 г. рентабельность составила – 1,69% . За период 2005 – 2006 гг. произошло увеличение фондоотдачи на 0,02 грн./грн.

Таблица 1.1.6 Исходная информация для анализа фондоотдачи

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Название показателя | План | Факт | Выполнение(%) |
| 1. Чистая выручка | 2352,00 | 6433,00 | 273,51 |
| 2. Среднегодовая стоимость: |  |  |  |
| 2.1.ОПФ | 238505,00 | 237494,00 | 99,58 |
| 2.2. Активной части ОПФ | 30697,00 | 32399,00 | 105,54 |
| 3.Уд. вес активной части ОПФ | 12,87 | 13,64 | 105,99 |
| 4. ФО: |  |  |  |
| 4.1. ОПФ | 0,01 | 0,03 | 274,68 |
| 4.2. Активной части ОПФ | 0,08 | 0,20 | 259,14 |

###### Таблица 1.1.7

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Данные для проведения факторного анализа (ФО=Уд акт \* ФО акт) | | | | | | |
|  | У акт | ФО акт | Уд акт | ФО акт | Значение | Изменение |
| ФОп | п | п | 0,08 | 0,08 | 0,01 |  |
| ФО усл1 | ф | п | 13,64 | 0,08 | 1,05 | 1,04 |
| ФОф | ф | ф | 13,64 | 0,20 | 2,71 | 1,66 |

Трудовые ресурсы.

Средняя численность персонала предприятия в течение отчетного периода составила 1 996 человек. По сравнению с 2005 г. она уменьшилась на 74 человека, что соответствует 3,6 %.

Таблица 1.1.8.Динамика изменения численности приведена в таблице (чел.):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2006 год | 2005 год | Разница | % |
| Общая численность по заводу | 1 996 | 2 070 | -74 | 96,4 |
| Численность ППП, в т.ч.: | 1 833 | 1 865 | -32 | 98,3 |
| производственные рабочие | 635 | 587 | 48 | 108,2 |
| вспомогательные рабочие | 674 | 726 | -52 | 92,8 |
| служащие | 524 | 552 | -28 | 94,9 |

Снижение среднесписочной численности работников ОАО произошло в результате естественного выбытия работников, а так же проведенной в начале года реструктуризации, повлекшей за собой сокращение штатов. В итоге численность вспомогательных рабочих и служащих снизилась на 80 человек по промышленно производственному персоналу и на 42 человека по подразделениям ОАО, не относящихся к основному виду деятельности.

Несмотря на это, наращивание объемов производства по судостроению позволило создать на предприятии дополнительные рабочие места по категории основных производственных рабочих, и их численность по сравнению с 2005 годом увеличилась на 48 человек.

Таблица 1.1.9 Структура среднесписочной численности работников приведена в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2006год | Удельное значение, % | |
| в общей численности | в численности ППП |
| Общая численность по заводу | 1 996 | 100,0 |  |
| Численность ППП, в т.ч.: | 1 833 | 91,8 | 100,0 |
| производственные рабочие | 635 |  | 34,6 |
| вспомогательные рабочие | 674 |  | 36,8 |
| служащие | 524 |  | 28,6 |

Изменение численности работников структурных подразделений предприятия отразилось и на структуре численности работников, увеличив удельный вес основных производственных рабочих в 2006 году на 3,1% по отношению к 2005 году, что позволило увеличить объемы производства.

Выработка на 1-го производственного рабочего в 2006 году увеличилась на 7,6% и составила 1 536 нормочаса на человека против 1 428 нормочасов в 2005 году.

Повышение уровня в организации труда, более полное использование производственных мощностей и снижение непроизводительных потерь времени нашли свое подтверждение в росте производительности труда у основных производственных рабочих на 7% в 2006 году по сравнению с 2005 годом. Фонд оплаты труда (ФОТ) по предприятию составил 27 301,7 тыс. грн. По сравнению с 2005 годом увеличился на 6 829,6 тыс. грн.

Таблица 1.1.10 Динамика изменения фонда оплаты труда приведена в таблице (тыс. грн.):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| д | 2006 год | 2005год | Разница | % |
| Общий ФОТ по заводу | 27 301,7 | 20 472,1 | 6 829,6 | 133,4 |
| ФОТ ППП, в т.ч.: | 25 945,1 | 19 718,6 | 6 226,5 | 131,6 |
| ФОТ произв. рабочих | 11 673,1 | 7 986,9 | 3 686,2 | 146,2 |
| ФОТ вспом. рабочих | 6 386,6 | 5 442,6 | 944,0 | 117,3 |
| ФОТ служащих | 7 885,4 | 6 289,1 | 1 596,3 | 125,4 |

У производственных рабочих ФОТ увеличился на 3 686,2 тыс. грн., что соответствует 46,2%. Несмотря на снижение численности вспомогательных рабочих и служащих в 2006 году сравнительно с 2005 годом, фонд оплаты труда этих категорий работников увеличился у вспомогательных рабочих на 17,3%, у служащих на 25,4%, в сумме 2 540,3 тыс. грн.

Таблица1.1.11Структура фонда оплаты труда приведена в таблице (тыс. грн.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2006 год | Удельное значение, % | |
| ФОТ | ФОТ ППП |
| Общий ФОТ по заводу | 27 301,7 | 100,0 |  |
| ФОТ ППП, в т.ч.: | 25 945,1 | 95,0 | 100,0 |
| ФОТ произв. рабочих | 11 673,1 |  | 45,0 |
| ФОТ вспом. рабочих | 6 386,6 |  | 24,6 |
| ФОТ служащих | 7 885,4 |  | 30,4 |

Средняя заработная плата на 1-го работающего в отчетном году составила 1139,8 грн. (в 2005 году - 824,2 грн.), в том числе у производственных рабочих - 1531,9 грн. в 2006 году против 1 133,9 грн. в 2005 году. Рост составил 35,1%.

У вспомогательных рабочих и служащих средняя заработная плата в 2006 году, по сравнению с 2005 годом, выросла на 29,8%.

К объектам социальной сферы относятся следующие подразделения:

* + - 1. Лечебно-оздоровительный комплекс (поликлиника, база отдыха, профилакторий);
      2. Предприятие общественного питания

Расходы на содержание и эксплуатацию объектов социальной сферы являются расходами предприятия, а расходы от операционной деятельности данных объектов покрываются их доходами.

Сводные данные о результатах хозяйственной деятельности объектов социальной сферы за 2006 год приведены в таблице 1.1.12 (тыс. грн.):

Таблица 1.1.12

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Наименование объекта | Расходы | Доходы | Убытки  (прибыль) |
| 1 | Лечебно-оздоровительный комплекс | 1 050 | 918 | 132 |
| 2 | Предприятие общественного питания | 1 392 | 1313 | 79 |
|  | ИТОГО | 2 442 | 2231 | 211 |

Система стимулирования и мотивации труда включает в себя:

- предоставление отпусков;

* подарки к праздникам;
* премии;
* тринадцатые зарплаты.

Материальные ресурсы.

За отчетный период предприятие изготовило и отгрузило «Заказчикам» следующую продукцию:

1. зав. № 01091 - 11 секций для корпуса танкера-химовоза DWT 15000 проекта «BRAMAX» для компании «S.C. AKER Braila S.A.», Румыния;
2. зав. № 01092 - корпус танкера-химовоза DWT 15000 проекта «BRA-MAX» для компании «S.C. AKER Braila S.A.», Румыния;
3. зав. № 01101 - модули буровой платформы для компании «NCG Services (Europe) LTD», Великобритания;
4. по номенклатуре машиностроения на экспорт для компании «Bramitech AS», Норвегия были изготовлены 3 единицы стальных конструкций гидравлических модулей и 60 единиц горловин.

В 2006 году были заключены контракты с компанией «B.V. Scheepswerf Damen Bergum», Голландия на постройку четырех корпусов DWT 7200. Заказам были присвоены заводские номера, №№ 01501, 01502, 01503, 01504.

Техническая готовность строящихся судостроительных заказов на 1 января 2007 года составила:

зав. № 1093 - 99,9%; зав. № 1095 - 50,1%; зав. № 1502 - 1,1%.

зав. № 1094 - 85,2%; зав. № 1406 - 72,4%; зав. № 1501 - 28,0%;

В течение года отремонтировано 26 единиц судов, из них 12 единиц на экспорт. Общая загрузка производственных мощностей по предприятия составила 21,5% (про­тив 14,5% в 2005 году), в том числе:

- по судостроению – 22,0 %;

- судоремонту – 9,9%;

- по мебельному производству и прочей продукции - 29,2 %.

Объем производства за отчетный период в сопоставимых ценах составил 126078,9 тыс. грн., что к 2005 году составило 254,1%.

Сумма дохода от реализации продукции в действующих оптовых ценах без НДС - 55 585 тыс. грн., в том числе по промышленной продукции 53 353,5 тыс. грн.

На экспорт было реализовано продукции на 48 173,4 тыс. грн., что составило 91,1% от общего объема реализации, в том числе:

- по судостроению - 40 590,5 тыс. грн.;

по судоремонту - 7 466,8 тыс. грн.;

по машиностроению- 116,1 тыс. грн.

По итогам 2006 года общий доход от реализации работ и услуг по ОАО «Судостроительный завод «Залив» составил 55 585 тыс. грн., себестоимость - 50 655 тыс. грн., в том числе (в тыс. грн.):

Таблица 1.1.13

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Объем реализации | Себестоимость |
| СПС | 53 354 | 49 051 |
| Обособленные подразделения | 2 231 | 1 604 |

Показатели производственной деятельности по выпуску товарной продукции, реализации работ и услуг в укрупненном виде по номенклатуре характеризуются следующими показателями (в тыс. грн.):

Таблица 1.1.14

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Виды продукции | Объем реализации | Факт с/с | Валовая прибыль |
| 1. | Всего по ОАО | 55 585 | 50655 | 4 930 |
| 2. | СПС, в том числе: | 53354 | 49 051 | 4 303 |
| 2.1 | Судостроение | 40 591 | 38425 | 2166 |
| 2.2 | Машиностроение | 116 | 114 | 2 |
| 2.3 | Судоремонт | 8579 | 6931 | 1648 |
| 2.4 | Работы, услуги промышленного характера | 2254 | 1910 | 344 |
| 2.4.1 | -заказы сторонних организаций | 1092 | 889 | 203 |
| 2.4.2 | -услуги вспомогательного производства | 1162 | 1021 | 141 |
| 2.5 | Производство продукции ТНП | 1814 | 1671 | 143 |
| 3. | Обособленные подразделения | 2 231 | 1604 | 627 |

Как видно из вышеприведенной таблицы по всем основным направлениям деятельности предприятия объем реализации превысил себестоимость отгруженной товарной продукции и в результате получена валовая прибыль в размере 4 930 тыс. грн., в том числе по СПС - 4 303 тыс. грн., по обособленным подразделениям - 627 тыс. грн.

Финансовые ресурсы.

Финансовая деятельность 2006 года имеет некоторые позитивные черты. На конец 2006 года предприятие уже имело 3 действующие целевые кредитные линии, открытые для финансирования строительства судов и четвертая находилась в стадии оформления:

- зав. № 01406;

- зав. №1093, 1094, 1095;

- зав. № 01501, 01502;

- зав. № 01503, 01504.

Сумма полученных кредитов в 2006 году составила 145 313 тыс. грн., то есть больше чем в 2,9 раза суммы кредитов, полученных в 2005 году. Сумма понесенных расходов на уплату процентов за пользование кредитами и обслуживание кредитных линий составила 8 877 тыс. грн., (в том числе расходы на оплату комиссионных услуг банкам – 1 303 тыс. грн., страхование, экспертная оценка имущества и оплата услуг нотариусам - 446 тыс. грн.), против 9 930 тыс. грн. в 2005 году.

Изменилась структура банковских финансовых расходов. Кроме процентов за кредиты появился новый вид расходов - оплата процентов по гарантиям, выданным ЗАО « ОТП Банк», г. Киев иностранным заказчикам на сумму полученных авансов, согласно условиям судостроительных контрактов на постройку заказов зав. №№ 1092, 1093, 1094, 1095, 01501, 01502. На эти цели в течение года израсходовано 2 786,9 тыс. грн.

Законом Украины №1766-IV от 15.06.2004 года внесены изменения и дополнения в Закон Украины «О государственной поддержке судостроительной промышленности в Украине». Действие вышеуказанного Закона Украины продлено до 1 января 2012 года. Однако из-за несвоевременного утверждения и подписания Кабинетом Министров Украины перечня предприятий судостроительной промышленности, на которые распространяется действие вышеуказанного закона на 2005 год (21 декабря 2005 года), завод уплатил в 2005 году в бюджет 394 тыс. грн. налога на землю и 263,3 тыс. грн. таможенной пошлины. В 2006 году уплачено в бюджет 233 тыс. грн. налога на землю (льгота составила 50%). В результате экономия средств составила 233 тыс. грн. от уплаты налога на землю (50% согласно Закона о Госбюджете на 2005г).

В части освобождения от уплаты таможенной пошлины по импортным поставкам оборудования и ТМЦ в 2006 году закон не действовал.

Состояние оборотных средств предприятия характеризуется следующей таблицей (тыс. грн.):

Таблица 1.1.15

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | На 1.01.03г | На 1.01.04г | На 1.01.05г | На 1.01.06г | На 1.01.07г | Отклонение +, - |
| Общая сумма источников по балансу | 236103 | 275298 | 307891 | 347589 | 620768 | +272877 |
| Собственные средства: |  |  |  |  |  |  |
| -Всего | 167968 | 164124 | 166231 | 179116 | 277151 | +98035 |
| - в % к стр.1 | 71,1 | 59,61 | 53,99 | 51,53 | 44,65 | -6,88 |
| Наличие СОС (+),недостаток (-) | -23841 | -33204 | -40504 | 10413 | 8180 | -2233 |
| - в % к собственным средствам | -14,2 | -20,23 | -24,4 | 5,81 | 2,95 | -2,86 |
| Заемные средства – Всего | 65539 | 109916 | 141660 | 96585 | 271297 | +174712 |
| - в % к стр.1 | 27,8 | 39,93 | 46,00 | 27,79 | 43,7 | +15,91 |
| Из них: |  |  |  |  |  |  |
| Кредиты банков | 27594 | 31663 | 56021 | 27347 | 139895 | +112548 |
| - в % к заемным средствам | 40,5 | 28,8 | 39,5 | 28,3 | 51,57 | +23,27 |
| Отсроченные долгосрочные обязательства | 2956 | 1258 | - | 71888 | 72320 | +432 |

Из приведенной таблицы видно, что общая сумма источников средств завода по балансу увеличилась за 2006 год на 272 877 тыс. грн. Это произошло по нескольким причинам:

- за счет увеличения уставного капитала на 100 000 тыс. грн. (за счет дополнительного выпуска акций);

- кредитов банков на 112 548 тыс. грн. (в связи с увеличением объемов производства);

- кредиторской задолженности на 60 329 тыс. грн., в том числе за счет полученных авансов на строительство судов на 38 896 тыс. грн.

Общая сумма заемных средств выросла на 174 712 тыс. грн., в том числе за счет:

- задолженности по кредитам на 112 548 тыс. грн.;

- полученных авансов по судостроению на 38 896 тыс. грн.;

- прочих текущих обязательств (задолженность за приобретенные ценные бумаги) на 21 433 тыс. грн.

Взаимоотношения с бюджетом, целевыми фондами социального страхования и с рабочими и служащими по выплате заработной платы в 2006 году можно увидеть из следующей таблицы (тыс. грн.):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Статья | Задолженность на01.01.2006г. | Начислено платежей | Перечислено платежей | Задолженность на 01.01.2007г |
| Бюджет | -2916\* | -12636\*\* | -10360\*\*\* | -5192\*\*\*\* |
| Пенсионный фонд и страхование | 1 715 | 13 643 | 13 144 | 2 214 |
| Заработная плата | 3 469 | 28 820 | 29 995 | 2 294 |

\* в том числе задолженность бюджета перед заводом –3862 тыс. грн.

\*\* с учетом начисленного к возмещению НДС в сумме – 16508 тыс. грн.

\*\*\* в том числе возмещено из бюджета 14258 тыс. грн.

\*\*\*\* в том числе задолженность бюджета по НДС перед заводом–6081 т. грн.

По перерасчету льготных пенсий за 2005-2006 годы у завода на конец отчетного года образовалась просроченная задолженность в сумме 1 028 тыс. грн. По текущим отчислениям в фонды социального страхования у предприятия нет задолженности. По заработной плате просроченная задолженность погашена в 2006 году полностью, впервые за 5 последних лет. Текущая заработная плата выплачивалась ежемесячно.

Динамика расчетов с бюджетом ОАО "Судостроительный завод "Залив" за 2000-2006 годы (тыс. грн.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | БЮДЖЕТ | | НДС | Подоходный  налог | В том числе: | | |
| Начислено в Бюджет | Фактически внесено | Фонд Чернобыля | Мест-ные налоги | Прочие |
| 2000 | 5921 | 6002 | 1709 | 2314 | 269 | 199 | 1339 |
| 2001 | 7104 | 7195 | 3033 | 3848 | 0 | 184 | 130 |
| 2002 | 8971 | 8445 | 4365 | 3461 | 0 | 217 | 402 |
| 2003 | 19 | 3674 | -721 | 3735 | 0 | 259 | 401 |
| 2004 | 332 | -2522 | -6200 | 3132 | 0 | 124 | 422 |
| 2005 | -2570 | 800 | -2832 | 3057 | 0 | 111 | 464 |
| 2006 | -12636\* | -10360\*\* | -14258 | 3472 | 0 | 113 | 313 |

\*с учетом НДС в сумме –16 508;

\*\* с учетом возмещения НДС в сумме- 14 258;

На начало 2005 года у завода оставался не возмещенным из госбюджета налог на добавленную стоимость в сумме 983 тыс. грн., на начало 2006 года – 2 916 тыс. грн., на начало 2007 года – 6 069 тыс. грн. За 2004 год начислено к возмещению налога на сумму 3 240 тыс. грн., в 2005 году 5 668 тыс. грн., в 2006 году -16508 тыс. грн., в связи с увеличением объемов производства и поскольку все заказы судостроения - экспортные. Возмещено из госбюджета налога на расчетный счет предприятия в 2004 году – 6 200 тыс. грн., в 2005 году – 2 832 тыс. грн., в 2006 году – 14 258 тыс. грн., в том числе погашено из причитающегося возмещения НДС налоговых векселей, выданных при таможенном оформлении импортных поставок ТМЦ и оборудования для строительства заказов 1092, 1093, 1094, 1095, 01406 на сумму 1 257 тыс. грн.

Оценка финансового состояния с помощью коэффициентов:

1. Коэффициент текущей ликвидности дает общую оценку ликвидности активов, показывая, сколько гривен текущих активов предприятия приходится на одну гривну текущих обязательств. Если коэффициент превышает 1 , то работа предприятия считается эффективной.

К т.л.= (279471+6) : 271297+0 = 1,03

2. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть текущих обязательств может быть погашен немедленно.

К абс. лик.= (5710+1043): 271297 = 0,02

3. Коэффициент оборачиваемости запасов показывает, как часто оборачиваются запасы для обеспечения текущего объема продаж.

К обор.= 50655 : 279471 = 0,18

4. Коэффициент соотношения собственного и заемного капитала. Рост показателя в динамике обусловлен увеличением портфеля заказов в связи с наращиванием на предприятии объемов производства и, как следствие, объемов кредитования банками имеющихся контрактов.

= (0 + 72320+271297 + 0) : 277151 = 1,24

По итогам работы за 2006 год заводом получено выручки от реализации продукции 55 585 тыс. грн., против 106 073 тыс. грн. в 2005 году, т.е. меньше на 50488 тыс. грн. или на 52,4 %, что поясняется сдачей в 2005 году для испанского заказчика танкера-химовоза с ценой более 71 мил. грн., строительство которого осуществлялось на протяжении двух предыдущих лет. Себестоимость реализованной продукции за 2006 год составила 50 655 тыс. грн. Таким образом, от основной деятельности получена валовая прибыль в сумме 4 930 тыс. грн., тогда как в 2005 году от основной деятельности получен убыток в сумме 4 473 тыс. грн. Однако полученной валовой прибыли, прочих операционных доходов и доходов от финансовой деятельности не хватило на покрытие административных, сбытовых, прочих операционных расходов, уплаченных процентов по кредитам и убыток от операционной деятельности составил 12 447 тыс. грн.

В результате полученного дохода от обычной деятельности чистый убыток составил 2 202 тыс. грн., в то время как в 2005 году - 19 968 тыс. грн.

Информационные ресурсы.

В течение 2006 года были направлены запросы и презентационные материалы в 140 судовых и судостроительных компаний Польши, Италии, Греции, Франции, Испании, Дании, Норвегии, Германии, Финляндии, России, Турции, Ирана, Болгарии, Кореи и Японии с предложением о сотрудничестве в области судостроения и судоремонта.

По результатам технико-коммерческой оценки полученных заказов на дату составления данного отчета, наиболее реальными являются судостроительные проекты от компаний «УЛЬСТЕЙН», Норвегия, «Аккер МТВ», Норвегия, «Дамен Групп», Голландия, СББ, Норвегия, «Голден ДЕСТЕНИ», Греция.

Была расширена реклама завода в интернете - в ресурсах «Украина промышленная», «Ллойд-лист-Фэрплей», «Маринток» и других. Обновлен сайт предприятия в интернете - www.zaliv.com. Выпущен новый буклет о заводе, для участия в выставках изготовлен мобильный стенд. Завод принял участие в международных выставках «ПОСЕЙДОНИЯ-2006», Греция, «СУДОСТРОЕНИЕ-2006», Николаев, «ШИПРЕПЕР и КОНВЕРШЕН-2006», Голландия, на выставке «СММ-2006» проведено ряд деловых встреч с Заказчиками.

Маркетинг.

Основным направлением деятельности предприятия является судостроительство, судоремонт, изготовление продукции производственно-технического назначения, товаров народного потребления, предоставление услуг населению, посредническая и торговая деятельность, а также выполнение другой деятельности, не запрещенной законодательством Украины. С этим связано проведение собственных маркетинговых исследований, разработка различных условий для поставщиков и потребителей.

Службой внешнеэкономических связей и маркетинга обеспечено более 85 международных переговоров и встреч, обеспечено сопровождение и перевод по всем строящимся заказам, переведено более 60 комплектов коммерческой, технической и информационной документации.

Миссия и цели предприятия

Целью деятельности Общества является объединение финансовых, интеллектуальных, физических ресурсов акционеров для предприятия производственной, коммерческой и финансовой деятельности, направленной на получение высокой прибыли акционеров и обеспечение благосостояния работников Общества.

Производственная деятельность:

Предусматривается продолжение увеличения объемов производства по всем направлениям деятельности предприятия, как следствие, увеличение товарного выпуска.

Планируется закончить реконструкцию северного стапеля для увеличения пропускной способности предприятия в постройке судов со спусковым весом до 2000 тонн.

Заключенные контракты на постройку крупнотоннажных судов позволят обеспечить загрузку докового комплекса на планируемый год.

Наращивание объемов машиностроительных мощностей предприятия позволят расширить выпуск товарной продукции, обеспечить загрузку имеющегося парка металлообрабатывающего станочного оборудования.

Увеличение объемов судостроительной продукции будет вносить определенные изменения в объемы выполняемого судоремонта, как в сухом доке, так и на стапеле. При этом предприятие планирует максимально использовать привлечение данных работ.

Для обеспечения выполнения производственной программы 2007 года планируется выполнить следующие работы по капитальному ремонту и модернизации основных фондов:

- продолжить ремонт покрытия крыши и остекления цехов №1, 18, 33;

- закончить ремонт основного затвора дока;

- выполнить ремонт портальных кранов «Марабу» № 15, 16, 17;

- выполнить работы по устранению течи в доковой камере;

- произвести окраску строительных конструкций в цехах № 1, 33;

- ввести в эксплуатацию 4 компрессора;

- завершить реконструкцию набережных;

- восстановить вентиляцию в БКЦ-2;

- завершить реконструкцию гальванического производства.

Имеемый портфель заказов на 2007 год обеспечивает сохранение достигнутых объемов производства.

2. Стратегический анализ среды предприятия

Анализ макросреды ОАО «Судостроительный завод «Залив»»

1. Экономические факторы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Фактор | Влияние | Возможные действия |
| Инфляция 7% | Рост цен, рост затрат, снижение платежеспособного спроса | Поиск новых поставщиков, оптимизация организационной структуры, диверсификация предоставляемых услуг, товаров |
| Конъюнктура рынка | Изменение спроса, конкуренция | Повышение качества услуг, товаров |
| Уровень безработицы | Снижение платежеспособного спроса, снижение качества рынка труда | Совершенствование организационной структуры, выбор работников нужной квалификации |

1. Политические факторы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Фактор | Влияние | Возможные действия |
| Нестабильность | Повышение рисков, нестабильность законодательства, меняющиеся таможенные условия, | Заключение договоров с поставщиками и потребителями, создание стабильных партнерских отношений с контрагентами |
| Контроль и регулирование деятельности предприятия | Повышение требований к деятельности предприятия и к качеству предоставляемых услуг, товаров | Совершенствование деятельности предприятия, контроль качества услуг, товаров |

3. Группа факторов «Структурная тенденция» не оказывает значительного влияния на деятельность предприятия.

4. Группа факторов «Научно-технические тенденции» оказывает значительное влияние на деятельность предприятия, поскольку качество производимого товара и оказываемых услуг напрямую зависит от качества, новизны аппаратов, инструментов, машин и оборудования.

5. Группа факторов «Природно-экологическое состояние» постоянно контролируется. Производство не разрушает

6. Группа факторов «Тенденция ресурсного обеспечения» оказывает значительного влияние на деятельность предприятия, поскольку производство данного вида товаров и оказание таких услуг требует значительное ресурсное обеспечение. Поэтому на предприятии должно быть налажено ресурсное обеспечение, за счёт заключения долгосрочных договоров с поставщиками, возможно, предоставление части оплаты заранее.

7. Демографические факторы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Фактор | Влияние | Возможные действия |
| Численность потенциальных потребителей | Увеличение спроса на предоставляемые услуги, товары | Увеличение цен расширение круга потребителей |
| Квалифика-ционные характеристики персонала | Повышение затрат на оплату труда | Заключение договоров с профильными учебными заведениями для подготовки специалистов |
| Уровень грамотности ↑ | Расширение возможностей привлечения высококвалифицированного персонала | Использование высококвалифицированного персонала в качестве управляющих на разных уровнях, |

8. Социально-культурные факторы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Фактор | Влияние | Возможные действия |
| Отношения с профсоюзами | Возможно создание долгосрочного сотрудничества | Заключение договоров с профсоюзными организациями на оздоровление работников |

Анализ микросреды предприятия

Характеристика отрасли

Предприятия морского транспорта сократили объем перевозки грузов на 10%. С начала текущего года доставлено 95 тыс. т, большая доля которых (86%) приходится на внутреннее сообщение. За январь-февраль 2006 года портами переработано 1509 тыс. т грузов, что в 1,5 раза больше уровня аналогичного периода 2005г. Основную часть грузопотока составляют сухогрузы - 93%. За анализируемый период наблюдался рост объемов переработки транзитных грузов (в 2 раза), импортных (в 1,7) раза и экспортных (в 1,4 раза). Наряду с этим на 20% сократился объем перевалки грузов внутреннего сообщения. Рост интенсивности производственной деятельности морских портов повлиял на количество обрабатываемых судов. За 2 месяца в портах обработано 421 судно, что в 1,8 раз больше января-февраля предыдущего года. Около 90% судов принадлежат зарубежным собственникам и фрахтователям. Среди поступивших запросов лидирующее положение занимают танкера 30 000 ДВТ (22%), универсальные суда 3000 – 7000 ДВТ (20%), балкера 25 000 – 50 000 ДВТ (20%), контейнеровозы 800 – 1100 ТЕУ (15%), различные баржи (15%), другие суда (8%).

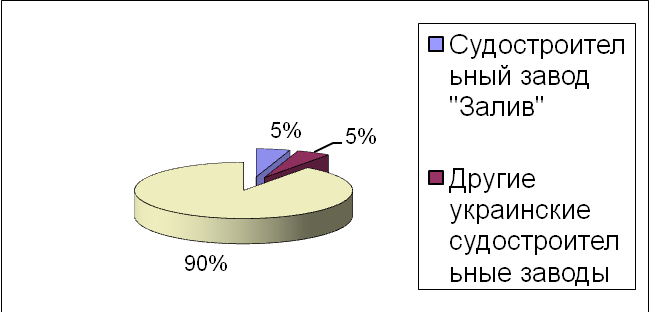


Рис. 1 Доля рынка, занимаемая судостроительным заводом «Заливом»

Оценка привлекательности отрасли

1. Методика Томпсона

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Факторы | Удельный вес | Рейтинг |
| Размер рынка | 0,20 | 5 |
| Прогнозируемые темпы роста | 0,1 | 2 |
| Ретроспективная и прогнозная прибыль | 0,07 | 4 |
| Возможные угрозы и шансы | 0,2 | 1 |
| Влияние сезонности и циклического фактора | 0,03 | 1 |
| Требования к уровню качества | 0,3 | 4 |
| Влияние среды | 0,1 | 3 |

Интегральная оценка=Удельный вес \* Рейтинг =0,2 \* 5 + 0,1 \* 2 + 0,07 \* 4 + 0,2 \* 1 + 0,03 \* 1 + 0,3 \* 4 + 0,1 \* 3=1 + 0,2 + 0,28 + 0,2 + 0,03 + 1,2 + 0,3 =3,21



2. Методика Харриса

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Факторы | Удельный вес | Рейтинг |
| Влияние поставщиков | 0,1 | 5 |
| Влияние потребителей | 0,1 | 4 |
| Тяжелые барьеры входа | 0,1 | 5 |
| Влияние социально-активной группы | 0,03 | 2 |
| Отношение общества | 0,03 | 2 |
| Скорость нововведений | 0,09 | 4 |
| Влияние профсоюзов | 0,06 | 3 |
| Отношение финансовых организаций | 0,1 | 5 |
| Темпы роста | 0,04 | 2 |
| Доходность | 0,3 | 4 |
| Эффективность функционирования при спаде | 0,05 | 1 |

Интегральная оценка =Удельный вес \* Рейтинг = 0,1 \* 5 + 0,1 \* 4 + 0,1 \* 5 + 0,03 \* 2 + 0,03 \* 2 + 0,09 \* 4 + 0,06 \* 3 + 0,1 \* 5 + 0,04 \* 2 + 0,3\*4 + 0,05 \* 1 =



= 0,5 + 0,4 + 0,5 + 0,06 + 0,06 + 0,36 + 0,18 + 0,5 + 0,08 + 1,2 + 0,05 = 3,89

3. Методика отечественных ученых

|  |  |
| --- | --- |
| Факторы | Рейтинг |
| Прибыльность отрасли | 3 |
| Значение продукции для отрасли | 5 |
| Характер и число предприятий в отрасли | 1 |
| Темпы роста | 2 |
| Мощности | 5 |
| Уровень технологии | 4 |
| Конкурентоспособность | 3 |
| Конкурентоспособность технологии по отношению к мировой | 3 |
| Качество | 4 |
| Стандартность продукции | 5 |
| Структура затрат на рабочую силу, сырье и материалы | 2 |
| Организационно-управленческие особенности | 2 |
| Каналы распределения | 4 |
| Финансовая система | 3 |
| Экологические ограничения | 2 |

Интегральная оценка = Рейтинг = 3 + 5 + 1 + 2 + 5 + 4 + 3 + 3 + 4 + 5 + 2 + 2 + 4 + 3 + 2 = 48



Таким образом, можно сделать следующий вывод. Вышеизложенные методики выявили, что отрасль и предприятие, ей принадлежащее, является достаточно привлекательным для вложения инвестиций

Анализ конкуренции и конкурентная позиция предприятия

Согласно информации Антимонопольного комитета Украины, ведомством дано разрешение на создание в Севастополе ООО "Морской индустриальный комплекс", профилем которого будет являться судоремонт. Учредителями выступили севастопольские предприятия: ООО "Севморсудремонт", ООО "Севмормаш", ООО "Корабел", ООО "Механомонтаж-2", ООО "Югсевморсервис", ООО "Промлаб".

Первые пять компаний входят в состав ОАО "Севастопольский морской завод" на правах юридических лиц. "Севморсудоремонт", "Корабел", "Механомонтаж-2" являются основой судоремонтного комплекса завода; "Севмормаша" - базой судового машиностроения. Специализация ООО "Промлаб" - проведение химических, механических и прочих испытаний судовых машин и механизмов, включая проверку звукосигнальных средств судов, контроль вибрации корпуса, механизмов и оборудования.

Также существуют конкуренты в г.г. Киеве и Николаеве.  
В настоящее время ОАО "Севастопольский морской завод" находится в стадии формирования мощного судостроительно-судоремонтного холдинга и объединяет 22 профильных предприятия. Владелец контрольного пакета ОАО (свыше 50%) - компания UGF (резидент Украины). Доля государства Украины составляет 26%, трудового коллектива - 23.8%.

Анализ потребителей

По результатам технико-коммерческой оценки полученных заказов, наиболее реальными являются судостроительные проекты от компаний «УЛЬСТЕЙН», Норвегия, «Аккер МТВ», Норвегия, «Дамен Групп», Голландия, СББ, Норвегия, «Голден ДЕСТЕНИ», Греция.

В 2006 году получены заказы и подписаны контракты на строительство танкера 25 000ДВТ для компании «ЛЕНАРД», Испания, серии из 4-х корпусов для компании «B.V. Scheepswerf Damen Bergum» и плавучего дока для «B.V. Scheepswerf Damen Gorinchem», Голландия.

В рамках перспективных наработок рассматриваются переход к строительству танкеров 25 000ДВТ для греческих компаний, корпуса оффшорных судов 4000 тонн для Норвегии, судов-газовозов для США и другие.

SWOT – анализ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Сильные и слабые стороны ОАО «Судостроительный завод «Залив»» | | |
| Факторы, характери-зующие предприятие | Преимущества | Недостатки |
| Менеджмент предприятия | Организация праздничных мероприятий внутри фирмы, предоставление отпусков;   * подарки к праздникам; * премии; * тринадцатые зарплаты. | Опасное производство, не налажена система оказания первой помощи пострадавшим |
| Маркетинг | Удобное месторасположение, доступное для иностранных государств, при отгрузке выполненного товара | Немного наружной рекламы |
| Производство | Увеличения объемов производства по всем направлениям деятельности предприятия, увеличение товарного выпуска. | Требуется периодический ремонт помещений, автотранспорта |
| Финансы | В состав статьи баланса «Другие финансовые инвестиции» включены:  - финансовый вексель ЧП «Ника» по сделке с ЗАО «Агротрейд» на сумму 292 800,00 грн. оцененный по себестоимости;   * акции ОАО «Киевтехпроект» 656000шт по 0,25коп. на сумму   164 000,0 грн.;  - финансовый вексель ООО «Викор» по сделке с ООО «Айрон П» на сумму 48182 856,25 грн.;  - финансовый вексель ООО «Боливар» по сделке с ООО «АйронП» на сумму 48182856,25гр  Уставный капитал составляет 230 049 290грн. Он разделён на 920 197 160 простых именных акций номинальной стоимостью 0,25 грн. Последние годы предприятие не получает прибыли и в связи с этим дивиденды на акции не начисляются. | Наличие дебиторской задолженности |
| Кадры | Возраст - от 18 и до 60 лет | Затраты на обучение молодого персонала и повышение квалификации и переквалификации старшего персонала |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Возможности и угрозы внешней среды. | | |
| Характеристики внешней среды | Возможности | Угрозы |
| Экономическая среда | Повышение платежеспособности населения. Экономический рост в стране. | Спад в экономике, изменение конъюнктуры рынка, кризис производства. Нестабильность валютного кура, недостаток оборотных средств. |
| Политическая среда | Развитие внешнеэкономической деятельности в стране. Изменение налоговой ставки в сторону уменьшения. | Политическая нестабильность в стране (частая смена властей). Повышение цен. Межгосударственные конфликты. |
| Социально - культурная среда | Повышение уровня жизни населения | - |
| Технологическая среда | Внедрение новых технологий, автомобилей и оборудования | Моральный износ оборудования. Быстрое развитие НТП. |
| Демографическая среда | Увеличение численности населения | Миграция населения. Неплатежеспособный спрос на данную услугу. |

1. Предложения по разработке элементов экономической стратегии предприятия

Конкурентные преимущества предприятия

Важным условием, обеспечивающим фирме успешное функционирование в условиях конкуренции, является поиск, развитие и укрепление его конкурентных преимуществ.

Предприятие «Судостроительный завод «Залив»» может соревноваться со своими конкурентами, имея такие конкурентные преимущества:

- Эффект опыта – большая эффективность труда вследствие специализации по видам и методам работ, более полное использование ресурсов;

- Эффективное использование источников финансирования.

- Развитие необходимых средств коммуникации (транспорт, связь);

- Развитие долгосрочных партнёрских отношений.

### Анализ возможности применения стратегий

На основе проведенного анализа и выделенных конкурентных преимуществ рассмотрим возможность применения различных стратегий для предприятия ОАО «Судостроительный завод «Залив»».

Товарная стратегия.

Товарная стратегия включает решения, касающиеся действия фирмы по реализации своего товара, предоставления услуг.

Для данного предприятия возможно расширение номенклатуры поставляемой продукции, что влечет за собой увеличение объемов производства с последующей продажей.

Основные варианты номенклатурной стратегии для данного предприятия формируются из следующих мероприятий:

- изменение перечня номенклатурных групп;

- изменение пропорций этих групп в общем объеме реализации.

Стратегия ценообразования*.*

Данная стратегия не может быть применима для предприятия, поскольку не является приоритетной для предприятия на данном этапе развития.

Ресурсная стратегия.

Имеет важную роль в деятельности предприятия, т.к. чем меньше затрат на ресурсы, тем меньше будет цена на товары и услуги. Предприятию выгодно искать новых партнёров – поставщиков ресурсов, заключать долгосрочные соглашения. Также возможно внедрение новых технологий.

Стратегия на рынке ценных бумаг

Общество осуществило выпуск только простых именных акций. Неоплаченной части уставного капитала нет. Общее количество акций, находящихся в обращении, составляет 920197160.

В 2006 году количество акций, находящихся в обращении, увеличилось на 400000000 штук.

Акций, принадлежащих Обществу, дочерним предприятиям и ассоциируемым предприятиям, нет. В настоящее время в собственности государства акций ОАО «Судостроительный завод «Залив» нет.

В собственности исполнительного органа находится 157640 акций, что составляет по состоянию на 01.01.2007 года 0,03% от уставного фонда.

По состоянию на 01.01.2007 года:

- 82,03% акций эмитента находятся у номинального держателя ОАО “Межрегиональный фондовый союз”;

- 10,00% акций эмитента находятся у номинального держателя Банк «Финансы и кредит», ООО.

Акций, зарезервированных для выпуска согласно опционам и другим контрактам, не имеется

Сумма дивидендов не накапливалась, т.к. привилегированные акции отсутствуют. В состав обязательств сумма дивидендов не включена, т.к. предприятие убыточно.

Подписка на акции в 2007г. не предусматривается

Стратегия снижения производственных издержек.

Так как затраты фирмы связаны с изготовлением и реализацией продукции, то данную стратегию стоит применять. Применение этой стратегии позволит предприятию снизить транспортные издержки, путем внедрения оптимальных логистических связей. Организация сбора достоверной информации о клиентах и партнерах, формирование баз данных по клиентам и поставщикам позволит предприятию снизить свои затраты. Однако данная стратегия не возможна без стратегии управления персоналом, поскольку они взаимодополняют друг друга. Так, чтобы внедрить на предприятие логистическую систему, необходим квалифицированный персонал в этой области. С одной стороны предприятие понесет затраты на привлечение таких специалистов, с другой же стороны эти затраты компенсируются внедрением логистической системы.

Элементы экономической стратегии предприятия

Можно сделать вывод, что наиболее необходимыми на сегодняшний день для предприятия являются стратегии снижения производственных издержек, ресурсная стратегия, товарная стратегия и стратегия управления персоналом.

В результате проведенного анализа экономическая стратегия для предприятия ОАО «Судостроительный завод «Залив»» будет включать в себя стратегию снижения производственных издержек, ресурсную стратегию, товарную стратегию и стратегию управления персоналом, которые в результате своей работы будут взаимодополнять друг друга. Понесенные затраты от применения стратегии управления персоналом и товарной стратегии будут компенсироваться полученной прибылью от стратегии снижения производственных издержек и ресурсной стратегии.

Таблица 3.3.1 План стратегических действий

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Действие | Сфера | Срок | Стоимость |
| Маркетинговые исследования | Маркетинг | 20 дней | 250 \* 20 =  5000 грн. |
| Организация новой сбытовой сети (внедрение логистической системы) | Маркетинг | 10 дней | 25000 грн. |
| Покупка организационной техники и других необходимых предметов | Материально- технические  ресурсы | 7 дней | 17500 + 5000 =  22500 грн. |
| Привлечение дополнительных кадров (10 человек) | Трудовые  ресурсы | 10 дней | 1000 \* 5 =  5000грн. |
| Итого: | | | 57500 |

Таблица 3.3.2 Эффект применения стратегий

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | До применения стратегий | После применения стратегий |
| 1.Выручка, тыс. грн. | 6853,0 | 9352,0 |
| 2.Себестоимость, тыс. грн. | 5363,0 | 5574,0 |
| 3.Убыток, прибыль, тыс. грн. | 4003,0 | 572,0 |

Таким образом, после применения стратегии снижения производственных издержек, стратегии управления персоналом, ресурсной стратегии, товарной стратегии у предприятия появится прибыль в размере 572 тыс. грн. Отсюда следует целесообразность их применения. Увеличение этого показателя произошло за счет снижения транспортных издержек, увеличения ассортимента товаров и услуг, снижения затрат на ресурсы,

после внедрения логистической системы.

### Заключение

Предметом деятельности предприятия ОАО « Судостроительный завод «Залив»» являются судостроение, судоремонт, изготовление продукции производственно-технического назначения, товаров народного потребления, предоставление услуг населению, посредническая и торговая деятельность, а также выполнение другой деятельности, не запрещенной законодательством Украины.

На деятельность предприятия оказывают ряд факторов, важнейшими из которых являются экономические, политические и демографические.

За время своей работы предприятием были установлены долгосрочные партнерские отношения с основными поставщиками и потребителями, а также развиваются новые.

Однако на сегодняшний день у предприятия есть ряд проблем, которые не позволяют ему получать прибыль и быть устойчивым.

Основными из них являются недостаток денежных средств, нехватка высококвалифицированных работников, значительные транспортные расходы, непостоянство заказов.

Не было чёткой товарной номенклатуры. Для решения этих проблем необходимо привлечение высококвалифицированных работников, внедрение логистических систем, которые позволят повысить показатели эффективности деятельности и качества оказываемых услуг.

Именно поэтому, проанализировав возможности применения стратегий, приоритетными были выбраны стратегия снижения производственных издержек, ресурсная стратегия, товарная стратегия и стратегия управления персоналом.

Список литературы

1. Бережная И. В. Структура экономики АР Крым в вопросах регионалистики. – Львов: ИРИ НАНУ, 2004. – 152 с.

2. Бережная И. В. Национальные приоритеты и региональные детерминанты социально-экономического роста (по материалам АР Крым). – ИРИ НАНУ, 2004. – 640 с.

3. Рогатенюк Э. В., Пожарицкая И., М. Финансы предприятий: Учебное пособие. – Симферополь: КАПКС, 2002. – 271 с.

4. www.crimea-portal.gov.ua

Тема 1: «Обоснование производственной мощности экономического субъекта в соответствии с целями и задачами деятельности»

Задание 1.

Обосновать решение об объемах производства товара с учетом рыночного спроса и целесообразности предприятия:

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Значение |
| 1. Мощность предприятия, тыс.шт./год | 50 |
| 2. Цена единицы продукции, грн. | 10 |
| 3. Удельные переменные издержки, грн. | 7 |
| 4. Постоянные издержки, тыс. грн. | 58 |

Решение

1. Графический способ решения.

Для отображения на графике точки безубыточности и безубыточного

объема продаж необходимо показать линию общих затрат и линию выручки.

1.1. Линия общих затрат:

При нулевом объеме производства общие затраты составят постоянные расходы предприятия

Y = VCo + FC = 7 \* 0 + 58000 = 58000 грн.

При максимальном объеме производства

Y = VCo + FC = 7 \* 50000 + 58000 = 408 тыс. грн.

1.2. Линия выручки

При нулевом объеме производства выручка составит 0:

ВР = 10 \* 0 = 0 грн.

При максимальном объеме производства

ВР = Р \* Qmax = 10 \* 50000 = 500 тыс. грн.

Где: Qmax – общая мощность экономического субъекта (максимальная производственная мощность),

VCo – суммарные переменные издержки (удельные переменные издержки (VC1) \* объем производства),

FC – постоянные издержки,

Y – линия общих затрат (Y = VCo + FC),

ВР = Р \* Qmax – выручка от реализации продукции по плановой цене и

выпуске продукции в объеме общей мощности экономического субъекта.

QБ = безубыточный объем производства продукции,

Т – точка безубыточности (объем производства, при котором общие затраты равны выручке).

тыс.грн.

550

500 В

450

Y

400

350

300

250

200

150 T

100

50

0 F

ОБ  QМАХ Объем

1.3. Показываем на графике линии затрат с учетом нулевого объема

производства и максимального:

1.4. Вывод:

# Таким образом, пересечение линий общих затрат и выручки определяет

точку безубыточности, которая, в соответствии с графиком, составляет 322,22 тыс. грн. При проецировании точки безубыточности на ось абсцисс (объем) получаем безубыточный объем производства, который составляет 36000 шт. в год.

1. Определяем зоны безопасности графическим способом

Определяем финансовый результат (прибыль) предприятия при

нулевом объеме производства А = -Y = -(VCo + FC) = -(7 \* 0 + 58000) = -58000 грн.

* 1. . Определяем финансовый результат (прибыль) предприятия при

максимальном объеме производства

П = ВР – VCo – FC = 500000 – 7 \* 50000 – 58000 = 90 тыс. грн.

Где: А – финансовый результат (прибыль) предприятия при нулевом объеме производства (-Y = -(VCo + FC))

В - финансовый результат (прибыль) предприятия при максимальном объеме производства (П = ВР – VCo – FC)

Т – точка безубыточности

Таким образом, объем производства предприятия от 19333 шт. в год при полном использовании производственных мощностей, гарантирует получение прибыли и безопасное функционирование предприятия.

1. Аналитический способ

Определяем безубыточный объем производства в натуральных

показателях по формуле

ОБ = FC / P – VC1

Где FC – сумма постоянных издержек на производство продукции;

Р – цена единицы продукции;

VC1 – удельные переменные издержки – переменные затраты на единицу продукции

ОБ = 58000 / (10 – 7) = 19333 (шт.)

3.2. Определяем безубыточный объем производства (продаж) продукции в стоимостном выражении

ОБ = (ВР \* FC) / (FC + П) = ВР \* FC / Дм

Где: FC - сумма постоянных издержек на производство продукции;

VC1 – удельные переменные издержки – переменные затраты на единицу продукции;

ВР – сумма выручки от реализации продукции (при максимальном объеме);

П – прибыль при максимальном объеме;

Дм – маржинальный доход (сумма постоянных издержек и прибыли)

ОБ = (500000 \* 58000) / (58000 + 90000) = 322,22 (тыс. грн.)

3.3. Определяем зону безопасности предприятия в относительном выражении

ЗБ = ВР – Т / ВР

Где: ВР – сумма выручки от реализации продукции (при максимальном объеме);

Т – безубыточный объем производства (продаж) продукции в стоимостном выражении (ОБ)

ЗБ = (500000 – 322220) / 500000 = 0,36 или 36%

3.4. Вывод:

Таким образом, безубыточный объем производства продукции предприятием составил 19333 шт. в год или 322,22 тыс. грн., что совпадает с результатами графического способа решения задачи. Запас финансовой прочности (зона безопасности) предприятия составляет 36%.

4. Расчет оптимального объема производства (продаж), обеспечивающего определенную (планируемую) сумму прибыли в натуральном выражении.

Оопт = (FC + Ппл) / (Р – VC1) –оптимальный объем производства (продаж), обеспечивающий сумму прибыли в натуральном выражении

Где: FC – сумма постоянных издержек на производство продукции;

Р – цена единицы продукции;

VC1 – удельные переменные издержки – переменные затраты на единицу продукции;

Ппл – планируемая сумма прибыли.

Оопт = (58000 + 65000) / (10 – 7) = 41000 (шт.)

Оопт = (FC + Ппл) / ((FC + Пмах) / ВР) – оптимальный объем производства (продаж), обеспечивающий сумму прибыли в стоимостном выражении.

Где: FC – сумма постоянных издержек на производство продукции;

Ппл - планируемая сумма прибыли;

ВР - сумма выручки от реализации продукции (при максимальном объеме);

Пмах – сумма прибыли при максимальном использовании производственной мощности предприятия.

Оопт = (58000 + 75000) / ((58000 + 90000) / 500000) = 449,32 тыс. грн.

Вывод:

Таким образом, объем производства (реализации) продукции, обеспечивающий прибыль в размере 75 тыс. грн. составляет 41000 шт. или 449,32 тыс. грн. в год.

Задание 2.

Определить возможности предприятия обеспечить планируемый суммарный уровень прибыли, если:

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Значение |
| 1. Мощность предприятия, тыс.шт./год | 7,5 |
| 2. Ориентировочная рыночная цена единицы, грн. | 51 |
| 3. Удельные переменные издержки, грн. | 38 |
| 4. Постоянные издержки, тыс. грн. | 21,4 |
| 5. Плановая прибыль, тыс. грн. | 22 |

Решение

1. Определяем безубыточный объем производства в натуральных

показателях по формуле

ОБ = FC / P – VC1

Где FC – сумма постоянных издержек на производство продукции;

Р – цена единицы продукции;

VC1 – удельные переменные издержки – переменные затраты на единицу продукции

ОБ = 21,4 / (51 – 38) = 1,6 (тыс. шт.)

2. Определяем безубыточный объем производства (продаж) продукции в стоимостном выражении

ОБ = (ВР \* FC) / (FC + П) = ВР \* FC / Дм

Где: FC - сумма постоянных издержек на производство продукции;

VC1 – удельные переменные издержки – переменные затраты на единицу продукции;

ВР – сумма выручки от реализации продукции (при максимальном объеме), ВР = Р (цена единицы продукции) \* Qмах (максимальный объем произведенной продукции;

П – прибыль при максимальном объеме, П = ВР – VCo – FC = (7,5 \* 51) – 38 \* 51 – 21,4 = -1534,1тыс.грн.;

Дм – маржинальный доход (сумма постоянных издержек и прибыли)

ОБ = (7,5 \* 51 \* 21,4) / (21,4 + (-1534,1)) = -5,41 (тыс. грн.)

3. Определяем зону безопасности предприятия в относительном выражении

ЗБ = ВР – Т / ВР

Где: ВР – сумма выручки от реализации продукции (при максимальном объеме);

Т – безубыточный объем производства (продаж) продукции в стоимостном выражении (ОБ)

ЗБ = (7,5 \* 51 – ( – 5,41) / (7,5 \* 51)= 1,014 или 101,4%

Вывод:

Таким образом, безубыточный объем производства продукции предприятием составил 1,6 тыс. шт. в год или 5,41 тыс. грн. Запас финансовой прочности (зона безопасности) предприятия составляет 101,4%.

5. Расчет оптимального объема производства (продаж), обеспечивающего определенную (планируемую) сумму прибыли в натуральном выражении.

Оопт = (FC + Ппл) / (Р – VC1) –оптимальный объем производства (продаж), обеспечивающий сумму прибыли в натуральном выражении

Где: FC – сумма постоянных издержек на производство продукции;

Р – цена единицы продукции;

VC1 – удельные переменные издержки – переменные затраты на единицу продукции;

Ппл – планируемая сумма прибыли.

Оопт = (21,4 + 22) / (51 - 38) = 3,34 (тыс. шт.)

Оопт = (FC + Ппл) / ((FC + Пмах) / ВР) – оптимальный объем производства (продаж), обеспечивающий сумму прибыли в стоимостном выражении.

Где: FC – сумма постоянных издержек на производство продукции;

Ппл - планируемая сумма прибыли;

ВР - сумма выручки от реализации продукции (при максимальном объеме)(Цена \* Максимальный объём);

Пмах – сумма прибыли при максимальном использовании производственной мощности предприятия.

Оопт = (21,4 + 22) / ((21,4 + (-1534,1)) / 382,5) = – 10,99 тыс. грн.

Вывод:

Таким образом, объем производства (реализации) продукции, обеспечивающий прибыль в отрицательном размере (-1534,1) тыс. грн., что является убытком для предприятия составляет 3,34 тыс.шт. или 10,99 тыс. грн. в год.

Тема 2: «Обоснование решения о принятии дополнительного заказа по цене ниже себестоимости»

Задание 1.

Обоснуйте целесообразность ценовой стратегии низких цен на дополнительный заказ, если первоначальный заказ не будет востребован по объему

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Значение |
| 1. Объем первоначального заказа, шт. | 250 |
| 2. Цена первоначального объема, грн. | 150 |
| 3. Удельные переменные издержки, грн. | 132 |
| 4. Постоянные издержки, тыс. грн. | 6 |
| 5. Изменение первоначального заказа, % | -5 |
| 6. Цена дополнительного заказа, %. | -4 |
| 7. Дополнительный объем производства, шт. | 90 |

Решение

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | I вариант (100% пакета заказов) | II вариант (84% заказа) | III вариант (84% заказа + доп. заказ) |
| Объем производства, шт. (О) | 250 | 210 | 210 + 90 = 300 |
| Цена за единицу грн. (Р) | 150 | 150 | 150; (150 – 150 \* 0,04) = 144 |
| Выручка от продаж, тыс. грн. (ВР = О \* Р) | 37,5 | 31,5 | 45 + 43,2  = 88,2 |
| Переменные затраты на единицу, грн./шт. (VC1) | 132 | 132 | 132; 132 |
| Сумма переменных затрат, тыс. грн. (VCo = VC1 \* О) | 33 | 27,72 | 27,72 – 1,26 = 26,46 |
| Сумма постоянных затрат, тыс. грн. (FC) | 6 | 6 | 6 + 12 = 18 |
| Себестоимость всего выпуска, тыс. грн. (ТС = FC + VCo) | 39 | 33,72 | 44,46 |
| Себестоимость единицы, тыс. грн. (ТС / О) | 156 | 160,6 | 148,2 |
| Прибыль (убыток), тыс. грн. | -6 | -10,6 | 43,74 |

I вариант – полная реализация произведенной продукции (100% реализация);

II вариант – реализация продукции по прогнозам маркетологов;

III вариант – производство и реализация дополнительного заказа вместе с производством основной продукции.

Финансовый результат определяется по формуле П (У) = ВР - TC = ВР - FC – VCo, где VCo – суммарные переменные издержки, FC – постоянные издержки, TC – общие затраты, ВР – выручка от реализации продукции по плановой цене и выпуске продукции в объеме общей мощности экономического субъекта. ВР = Р \* Q, где Р – цена, VCo = VC1 \* О, ТС = VCo + FC, Себестоимость = ТС / О.

Вывод:

При производстве и реализации дополнительного пакета заказа цена его единицы (144 грн.) окажется ниже плановой цены (150 грн.). Но при осуществлении прогноза маркетологов себестоимость единицы продукции составит 160,6 грн., что выше плановой себестоимости, и финансовый результат составит убыток в размере 10,6 тыс. грн. Таким образом, даже при невыгодных условиях производства дополнительного заказа, его реализация экономически выгодна, так как это позволит предприятию снизить себестоимость единицы продукции за счет наращивания производства и получить прибыль в размере 43,74 тыс. грн.

Тема 3: «Обоснование структуры товарной продукции»

Задание 1.

Определить экономически выгодную для предприятия структуру товарной продукции.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Товар | | Цена, грн. | | VC1, грн. | Удельный вес в объеме | |
| I | II |
| А | | 15,0 | | 10,5 | 0,4 | 0,2 |
| В | | 22,5 | | 14,7 | 0,4 | 0,3 |
| С | | 33,7 | | 21,0 | 0,2 | 0,4 |
| Д | 28,4 | | 17,5 | | 0,1 | 0,1 |
| Всего | | | | | 1,0 | 1,0 |
| Постоянные издержки, грн. | | | | | 1900 | 2300 |
| Выручка от реализации, грн. | | | | | 10500 | 12000 |

Решение

1. Определяем удельный вес маржинального дохода по I варианту структуры товарной продукции:

Р – VC1

Ду = ∑ - \* Yi – удельный вес маржинального дохода, где:

Р

i – товар,

Yi – удельный вес i-товара в объеме выпуска продукции,

Р – цена единицы товара.

Ду = (15,0 – 10,5) / 15,0 \* 0,4 + (22,5 – 14,7) / 22,5 \* 0,4 + (33,7 – 21,0) / 33,7 \* 0,2 + (28,4 – 17,5) / 28,4 \* 0,1 = 0,12 + 0,14 + 0,075 + 0,038 = 0,373

2. Определяем удельный вес маржинального дохода по II варианту структуры товарной продукции:

Ду = (15,0 – 10,5) / 15,0 \* 0,2 + (22,5 – 14,7) / 22,5 \* 0,3 + (33,7 – 21,0) / 33,7 \* 0,4 + (28,4 – 17,5) / 28,4 \* 0,1 = 0,06 + 0,104 + 0,301 + 0,038 = 0,503

3. Определяем размер прибыли по I варианту структуры товарной продукции:

П = ВР \* Ду – FC, где:

ВР – выручка от реализации продукции по варианту,

Ду – удельный вес маржинального дохода по варианту,

FC – постоянные затраты.

П = 10500 \* 0,373 – 1900 = 2016,5 грн.

4. Определяем размер прибыли по II варианту структуры товарной продукции:

П = 12000 \* 0,503 – 2300 = 3736 грн.

Вывод:

Из расчётов видно, что второй вариант структуры производства продукции позволит предприятию получить прибыль на 1719,5 грн. больше, поэтому следует выбрать его.

Задание 2.

Рассмотреть возможность реализации решения о замене товара А на товар В.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | А | В |
| Цена изделия, грн. | 45,0 | 60,0 |
| Удельные переменные издержки, грн. | 27,0 | 36,0 |
| Время изготовления, мин. | 45,0 | 30,0 |
| Объем заказа, шт. |  | 500 |

Решение

1. Определим время, необходимое для производства всего объема

изделия В:

ТВ = tВ \* ОВ, где: ТВ – время для производства всего объема изделия В,

tВ – время для производства единицы изделия В, ОВ – объем производства изделия В.

ТВ = 36 \* 500 = 18000 мин. – время, необходимое для производства всего объема изделия В.

1. Тогда время для производства изделия А сокращается на 18000 мин.
2. Определим объем сокращения производства изделия А:

ОА = ТВ / tА, где ОА – объем сокращения производства изделия А, tА – время для производства единицы изделия А.

ОА = 18000 / 45 = 400 шт.

То есть, производство изделия А сократится на 400 шт.

4. Сравним маржинальные доходы при сокращении производства изделия А и налаживании производства изделия В, построив таблицу (при этом сокращение производства изделия А отражается со знаком «минус»):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Изделие А | Изделие В |
| Объем производства, шт. (О) | -400 | +500 |
| Цена продукции, грн. (Р) | 45 | 60 |
| Удельные переменные издержки, грн. (VC1) | 27 | 36 |
| Ставка маржинального дохода, грн. (Дс = Р – VC1) | 18 | 24 |
| Сумма маржинального дохода, грн. (Дм = Дс \* О) | -7200 | +12000 |

Таким образом, налаживание производства изделия В предприятию выгодно, так как при этом предприятие получает сумму маржинального дохода в размере 12000 грн., а при сокращении производства изделия А предприятие теряет сумму маржинального дохода в размере 7200 грн., то есть получает дополнительный маржинальный доход в размере 4800 грн. (12000 – 7200), что будет способствовать увеличению прибыли.

5. Определим нижнюю границу цены изделия В по формуле:

РВ = VC1В + ДСА \* tВ / tА = 36 + 18 \* 30 / 45 = 48 грн. / шт.

Вывод

## Таким образом, уровень цены нового изделия необходим для получения предприятием прежней суммы прибыли, а поскольку установленная цена на новое изделие выше (60 грн.), то предприятие, выполняя дополнительный заказ, увеличит прибыль на 7500 грн. ((60 – 45) \* 500 = 7500).

Тема 4: «Обоснование стратегии ценообразования»

Задание 1.

Оценить целесообразность каждой из возможных ценовых стратегий.

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Значение |
| 1. Существующая рыночная цена, грн. | 7,9 |
| 2. Постоянные издержки, тыс.грн. | 8,25 |
| 3. Удельные переменные издержки, грн. | 2,6 |
| 4. Максимальная мощность предприятия, тыс.шт. | 2,5 |
| 5. Повышенная цена, грн. | 9,5 |
| 6. Увеличение постоянных издержек, % | 15,0 |
| 7. Увеличение удельных переменных издержек, % | 17,5 |
| 8. Сниженная цена, грн. | 6,3 |

Решение

Рассчитаем финансовые результаты возможных событий, а именно:

1-й вариант – финансовый вариант при существующей цене;

2-й вариант – финансовый результат при увеличенной цене;

3-й вариант – финансовый результат при сниженной цене

1. Определяем значение удельных переменных издержек в случае повышения качества продукции (по второму варианту):

FC = 8,25 \* 1,50 = 12,375 тыс. грн. (1,50 – коэффициент, учитывающий увеличение постоянных затрат на 15,0%)

VC1 = 2,6 \* 1,175 = 3,055 тыс. грн. (1,175 – коэффициент, учитывающий увеличение удельных переменных затрат на 17,5%)

1. Рассчитываем по каждому варианту ставку маржинального дохода в

единице продукции:

Дс = Р – VC1, где:

Дс – ставка маржинального дохода в единице продукции;

Р – цена;

VC1 – удельные переменные издержки

1. Рассчитываем по каждому варианту сумму маржинального дохода:

Дм = Дс \* О, где: О – объем производства

1. Рассчитываем по каждому варианту сумму прибыли:

П = Дм – FC, где: Дм – сумма маржинального дохода, FC – постоянные издержки

1. Рассчитываем по каждому варианту точку критического объема

продаж:

ТБ = FC / Дс, где Дс – ставка маржинального дохода в единице продукции.

Для сравнения вариантов составляем таблицу:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1 вариант | 2 вариант | 3 вариант |
| 1. Цена, грн. (Р) | 7,9 | 9,5 | 6,3 |
| 2. Удельные переменные издержки, грн. / шт. (VC1) | 2,6 | 3,06 | 2,6 |
| 3. Постоянные издержки, тыс. грн. (FC) | 8,25 | 12,38 | 8,25 |
| 4. Максимальный объем производства, тыс.шт. (О) | 2,5 | 2,5 | 2,5 |
| 5. Ставка маржинального дохода в единице продукции, тыс. грн. (Дс = Р – VC1) | 5,3 | 6,44 | 3,7 |
| 6. Сумма маржинального дохода, тыс. грн. (Дм = Дс \* О) | 13,25 | 16,1 | 9,25 |
| 7. Безубыточный объем производства (реализации), тыс.шт. (ТБ = FC / Дс) | 1,56 | 1,92 | 2,23 |
| 8. Прибыль, тыс. грн.  (П = Дм – FC) | 5 | 3,72 | 1 |

Вывод:

Таким образом, предприятию не выгодно улучшать качество товара и реализовать его по повышенной цене, так как такой вариант влечёт за собой снижение суммы прибыли (3,72 тыс. грн.) и более высокий порог рентабельности (1,92 тыс. шт.), выгодно оставить существующее качество и цену,т.к. прибыль составляет 5 тыс. грн. и рентабельность равна 1,56 тыс. шт.

Задание 2.

Определить увеличение оборота реализации для компенсации потерь от снижения цен и роста постоянных затрат в связи с расширением производства (с использованием данным задания 1).

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Значение |
| 1. Существующая цена, грн. | 9,5 |
| 2. Уменьшение цены, % | 10,0 |
| 3. Увеличение постоянных затрат, % | 5,5 |

Решение. Определяем объем продаж для сохранения прежней суммы прибыли ОНЕОБХ = ВРНЕОБХ / Р

Где: ОНЕОБХ - объем продаж для сохранения прежней суммы прибыли;

ВРНЕОБХ – сумма выручки от реализации продукции для компенсации суммы постоянных расходов и получения прежней суммы прибыли;

Р – цена единицы продукции, ВРНЕОБХ = (FCП + П1) / ДУП

Где: FCП – возросшая сумма постоянных издержек;

П1 – прежняя сумма прибыли;

ДУП – доля маржинального дохода в выручке в измененной ситуации.

Выполненные действия осуществим в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | До снижения цены | После снижения цены |
| Выручка, тыс. грн. (ВР) | 9,5 \* 1,7 = 16,15 | 8,55 \* 1,7 = 14,53 |
| Сумма переменных издержек, тыс. грн. (VCо) | 3,06 \* 1,7 = 5,2 | 3,06 \* 1,7 = 5,2 |
| Постоянные издержки, тыс. грн. (FC) | 12,38 | 12,38 + 5,5% = 13,06 |
| Прибыль, тыс. грн. (П = ВР – VСо – FC) | 16,15 – 5,2 – 12,38 = -1,43 | 14,53 – 5,2 – 13,06 =  -3,73 |
| Сумма маржинального дохода, тыс. грн. (Дм = П + FC) | -1,43 + 12,38 = 10,95 | -3,73 + 13,06 = 9,33 |
| Доля маржинального дохода в выручке (Ду = Дм / ВР) | 10,95 / 16,15 = 0,68 | 9,33 / 14,53 = 0,64 |

Необходимая выручка от реализации продукции для компенсации суммы постоянных затрат и получения той же суммы прибыли составит

ВРНЕОБХ = (13,06 – 1,43) / 0,64 = 18,17 тыс. грн.

Вывод:

Таким образом, предприятие должно произвести 2,5 тыс.шт. изделий (60,41 тыс. грн. / 24,12 грн.), чтобы, реализовав их по 24,12 грн., получить выручку в сумме 60,41 тыс. грн. с целью компенсации возросших постоянных затрат и сохранения прибыли на прежнем уровне.

Тема 5. «Обоснование, выбор варианта машин оборудования»

Задание 1.

Обоснуйте вариант машин и оборудования.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1 | 2 | 3 |
| Удельные переменные издержки, грн. | 3,5 | 2,0 | 0,5 |
| Постоянные издержки, тыс.грн. | 1,2 | 5,7 | 12,45 |
| Цена единицы, грн. | 5,3 | | |
| Объем, шт. | 6000 | | |

Решение

1. Графический способ. На графике отображаются линии общих затрат предприятия по всем трем способам производства продукции с учетом максимальной загрузки мощности.

Где: ОМАХ – общая мощность экономического субъекта (максимальная производственная мощность;

FC1,FC2,FC3 – постоянные издержки соответственно по 3 вариантам производства;

ТC1,ТC2,ТC3 – линия общих затрат соответственно по 3 вариантам производства;

Х1 – объем производства продукции, при котором общие затраты по первому и второму способам производства;

Х2 – объем производства продукции, при котором общие затраты по второму способу производства третьему равны.

* 1. Линии общих затрат по первому способу производства:

При нулевом объеме производства общие затраты составят постоянные расходы предприятия

ТС1 = VCо1 + FC1 = 3,5 \* 0 + 1,2 = 1,2 тыс. грн.

При максимальном объеме производства

ТС1 = VCо1 + FC1 = 3,5 \* 6000 + 1,2 = 21001,2 тыс. грн.

* 1. Линии общих затрат по второму способу производства:

При нулевом объеме производства общие затраты составят постоянные расходы предприятия

ТС2 = VCо2 + FC2 = 2,0 \* 0 + 5,7 = 5,7 тыс. грн.

При максимальном объеме производства

ТС2 = VCо2 + FC2 = 2,0 \* 6000 + 5,7 = 12005,7 тыс. грн.

Линии общих затрат по третьему способу производства:

При нулевом объеме производства общие затраты составят постоянные расходы предприятия ТС3 = VCо3 + FC3 = 0,5 \* 0 + 12,45 = 12,45 тыс. грн.

При максимальном объеме производства ТС3 = VCо2 + FC2 = 0,5 \* 6000 + 12,45 = 3012,45 тыс. грн. При выборе способа производства продукции учитывается минимизация затрат.

тыс.грн.

650

TC2

ТС1

250

200

150

100 TC3

50 FC3

FC2

1 FC1

1800 2750 Объем, шт.

Вывод:

На графике видно, что при объеме производства от 0 до 1800 шт. затраты на производство минимальны при первом способе. Таким образом, при планируемом объеме производства до 1800 шт. в год целесообразно для производства продукции использовать первый способ производства. При планируемом объеме производства от 1800 до 2750 шт. в год целесообразно для производства продукции использовать второй способ производства. При объеме производства от 2750 до 3000 шт. в год соответственно третий способ.

2. Аналитический способ. В данном случае делается предположение, что при каком-то объеме производства общие затраты на производства продукции по всем вариантам будут равны, то есть ТС1 = ТС2, ТС2 = ТС3.

2.1. Сравниваем общие затраты по первому способу производства продукции и второму:

ТС1 = ТС2, то есть

VCо1 + FC1 = VCо2 + FC2 при каком-то объеме производства Х

2,5 \* Х + 1,1 = 0,9 \* Х + 4,5

1,6 \* Х = 3,4

Х = 2,125 тыс.шт.

2.2. Сравниваем общие затраты по второму способу производства продукции и третьему:

ТС2 = ТС3, то есть

VCо2 + FC2 = VCо3 + FC3 при каком-то объеме производства Х

0,9 \* Х + 4,5 = 0,1 \* Х + 8,5

0,8 \* Х = 4,0

Х = 5 тыс.шт.