Введение.

Изменение экономических условий для наших предприятий связано с попаданием их в зону хозяйственной неопределенности и повышенного риска. Получив право на самостоятельное заключение сделок на внутреннем и внешнем рынке, большинство предприятий впервые перед проблемой оценки финансового состояния и надежности потенциальных партнеров. Не менее сложной оказалась задача анализа финансовой устойчивости предприятия: имеет ли оно необходимое количество средств для того, чтобы отвечать по своим обязательствам: как быстро средства, вложенные в активы, превращаются в реальные деньги; на сколько эффективно используется имущество и т.д. Для того чтобы квалифицированно отвечать на эти вопросы, необходимо обладать знаниями не только в традиционной сфере текущего учета, но и в сфере финансового анализа.

Финансово устойчивым является такой хозяйствующий субъект, который за счет собственных средств покрывает средства, вложенные в активы (основные фонды, нематериальные активы, оборотные средства), не допускает неоправданной дебиторской и кредиторской задолженности и расплачивается в срок по своим обязательствам.

Основой финансовой устойчивости являются рациональная организация и использование оборотных средств. Поэтому в процессе анализа финансового состояния вопросам рационального использования оборотных средств уделяют основное внимание.

Анализ использования оборотных средств включает:

1. Анализ наличия и структуры оборотных средств;
2. Анализ использования производственных запасов;
3. Анализ средств в расчетах;
4. Анализ использования денежных средств.

Важнейшим элементом управления оборотными средствами является научно обоснованное их нормирование. Посредством нормирования оборотных средств определяется общая потребность хозяйствующих субъектов в собственных оборотных средствах. Правильное исчисление этой потребности имеет большое экономическое значение. При этом устанавливается постоянно необходимая минимальная сумма средств, обеспечивающая устойчивое финансовое состояние предприятия.

Финансовое положение находится в непосредственной зависимости от того, насколько быстро средства, вложенные в активы, превращаются в реальные деньги. На величину коэффициента оборачиваемости текущих активов оказывает влияние принятая на предприятии методика оценки материальных запасов.

В настоящее время значительно расширены права предприятия в выборе учетной политики в части оценки материальных запасов. Так, впервые наши предприятия получили возможность применять способы оценки материальных запасов, широко известные за рубежом, как методы ФИФО и ЛИФО. Кроме того, применение того или иного метода оценки приводит к получению большей или меньшей себестоимости и соответственно прибыли, что ведет к изменению сумм налоговых платежей.

Целью данной дипломной работы является проведение комплексного анализа хозяйственной деятельности АО ”Х”, в ходе которого мы более подробно остановимся на вопросах эффективности использования оборотных средств предприятия и целесообразности применения указанных выше методов оценки производственных запасов непосредственно на данном предприятии. Результатом работы будут являться определенные предложения по улучшению финансового положения завода.

**РАЗДЕЛ 1. ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА**

**И АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ**

**ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО”Х”.**

В ходе экономического анализа хозяйственная деятельность рассматривается как единый комплекс взаимосвязанных процессов. Поэтому и сам анализ на предприятии носит комплексный характер.

Прежде непосредственно приступить к его проведению необходимо получить общее представление о деятельности АО ”Х”.

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ.

АО ”Х” принадлежит к числу крупнейших предприятий коксохимической- промышленности России. Строительство завода началось в 1915 году, ввиду возросшего спроса на кокс и химическую продукцию, необходимых для оборонной промышленности в начале первой мировой войны.

Известно, что выжиг кокса в Сибири впервые был произведен в 1851 году на Бачатских копях в стойловых открытых печах, затем в печах закрытого типа. В 1903-1904 г.г. приступили к строительству специальных печей (системы Эванс-Коппе). Почти к этому же периоду относится начало производства кокса на Кемеровском руднике.

В первое время древесный кокс крестьяне выжигали в кучах. На баржах и лошадях его отправляли в Томск для нужд мастерских завода и кузниц.

Более интенсивным производство кокса в Щегловске стало после создания “Копикуза“ (Акционерного общества Кузнецких каменноугольных копей). На левом берегу Томи, около села Щеглово, в канун Первой мировой войны были сооружены маленькие пламенные коксовые печи , на которых велись опыты по подбору состава шихты для производства металлургического кокса.

В начале Первой мировой войны сильно поднялся спрос на кокс и химическую продукцию. Осенью 1915 года приступили к строительству коксовых батарей и химического завода. Но Февральская, Октябрьская революции, гражданская война внесли свои коррективы в сроки строительства завода.

Лишь в 1920 году вновь активно взялись за строительство завода и 2 марта 1924 года состоялась первая выдача кокса.

В то время завод выжигал в сутки 200 тонн кокса, вырабатывал две тонны бензола, полтонны аммиака и разгонял за месяц двести тонн смолы.

В 1925-1926 г.г. рядом с действующей поднялась вторая коксовая батарея, а 10 декабря 1929 года была пущена в эксплуатацию третья коксовая батарея.

Бурное развитие промышленности и планы первой пятилетки предусматривали увеличение выпуска кокса и химической продукции. На повестку дня встал вопрос о сооружении в Щегловске нового коксохимического завода.

17 мая 1934 года была пущена в эксплуатацию первая батарея нового завода, 23 января 1935 года - вторая, в конце июня 1938 года - третья. В 1942-1943 годах были пущены в эксплуатацию еще две мощные коксовые батареи.

В послевоенные годы возникла необходимость реконструкции завода. Реконструкция проводилась дважды - в 1948-1950 годах и затем в 1973-1979 годах.

Со строительством завода строился город и в результате завод оказался, практически, в центре города. При решении экологических проблем города были приняты решения о закрытии ряда производств завода.

К настоящему времени в состав завода входят основные, вспомогательные цеха, и заводоуправление.

К основным технологическим цехам относятся:

1. углеподготовительный цех, производительностью 6295 тонны сухой шихты в сутки;
2. коксовый цех в составе двух коксовых батарей, производительностью 1120 тыс. тонн кокса 6 % влажности;
3. цех улавливания № 2 с производством 153 тонны в сутки каменноугольной смолы и 57 тонны в сутки сульфата аммония;
4. цех улавливания № 2 с производством 36 тонны в сутки сырого бензола;

К вспомогательным цехам относятся:

1. ремонтно-механический цех,
2. ремонтно-строительный и котельно-монтажный участки,
3. специализированный участок № 2,
4. парокотельный цех,
5. электроцех,
6. спецучасток № 1,
7. автотранспортный цех,
8. центральная заводская лаборатория,
9. отдел технического контроля,
10. газоспасательная станция,
11. охрана завода,
12. цех контрольно-измерительных приборов,
13. жилищно-коммунальный отдел,
14. отдел капитального строительства,
15. столовая,
16. детские учреждения,
17. медсанчасть.

Назначением коксохимического предприятия является производство угольной шихты, кокса, коксового газа и химических продуктов коксования установленного качества при выполнении требований охраны окружающей среды.

В настоящее время действует четвертая и пятая коксовые батареи, проектной мощностью 1 700 тысяч тонн.

Основными потребителями коксовой продукции предприятия являются Кузнецкий металлургический комбинат (КМК) и Западно-Сибирский металлургический комбинат.

Технологические процессы, используемые АО ”Х” оказывают непосредственное воздействие на состояние окружающей среды. Проведение капитальных ремонтов кладки камер батареи № 5, повышение эффективности очистки коксового газа от сернистых соединений, сокращение объема выпуска сократило валовые выбросы предприятия в атмосферу 1995 году по сравнению с 1993 годом на 760,6 тонны, а валовые выбросы отравляющих веществ в реку Томь на 271 тонну. В установленный норматив выброса предприятие не уложилось вследствие несвоевременного выполнения природоохранных мероприятий.

В 1996 году валовые выбросы в атмосферу увеличились на 273,864 тонны. Увеличение вызвано снижением эффективности работы установки по очистке коксового газа от сернистых соединений, ввиду отсутствия спроса на получаемую при этом продукцию; увеличением объема сжигаемого коксового газа в котельной предприятия для увеличения выработки собственного пара.

Принятый режим работы - непрерывная рабочая неделя с тремя сменами в сутки продолжительностью рабочей смены 6,98 часа, ввиду непрерывности технологического процесса.

Как и большинство бывших государственных предприятий АО ”Х” является финансово неустойчивым и неплатежеспособным. Дальнейшее рассмотрение технико-экономических показателей подтверждают слова о том, что предприятие в последнее время в своей работе испытывают затруднения.

1. ДИНАМИКА ОСНОВНЫХ ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ

ПОКАЗАТЕЛЕЙ И АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ

ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО “Х” ЗА 1994-1996 г.г.

В процессе анализа все показатели хозяйственной деятельности рассматриваются в движении, в сопоставлении с определенной базой. На основе изучения отклонений фактического состояния показателей от базового, выяснения причин их появления раскрывается сущность происходящих экономических процессов. При этом определяется не только причины тех или иных отклонений, но и их направленность и интенсивность воздействия. Таким образом, происходящие процессы приобретают качественную и количественную оценку.

Именно такую оценку мы и попытаемся дать, рассмотрев основные технико-экономические показатели работы завода.

1. ДИНАМИКА ОСНОВНЫХ ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ

ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЗА 1994-1996 г.г.

Проанализировав технико-экономические показатели работы АО “Х”, мы получим общую оценку его деятельности. Данные для проведения такого анализа представлены в таблице 1.2.1.1.

Данные, представленные в таблице, дают общее представление о деятельности АО “Х” за последние три года.

Выпуск основной коксовой продукции с 1994 года сократилась на 36192 тыс. тонн. Это привело к сокращению товарного выпуска за три года, в сопоставимых ценах, на 20 %. Однако, в 1996 году снижение товарного выпуска было менее значительным (2,4 %), чем в 1995году (18,1%).

Таблица 1.2.1.1.

Основные технико-экономические показатели АО "Х".

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Фактически | | | 1994 г. | 1993 г. | 1995 г. | 1994 г. | 1995 г. | 1993 г. |
|  | 1993 г. | 1994 г. | 1995 г. | + (-) | % | + (-) | % | + (-) | % |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. Выпуск кокса, тонн | 1146475 | 1124103 | 1110254 | -22342 | 98,05 | -13849 | 98,77 | -36191 | 96,94 |
| 1. Реализация в сопоставимых ценах, тыс. руб. | 404406964 | 374522489 | 443818847 | -29884481 | 92,61 | 69296364 | 118,5 | 39411883 | 109,8 |
| 1. Товарная продукция в сопоставимых ценах, тыс. руб. | 547856523 | 448779000 | 438187468 | -99077523 | 81,92 | -10591532 | 97,64 | -109669055 | 79,98 |
| 1. Среднесписочная численность ППП, чел. | 1905 | 1926 | 1956 | 21 | 101,1 | 30 | 101,6 | 51 | 102,7 |
| 1. Удельный вес рабочих в составе ППП, % | 82,3 | 82,6 | 82,6 | 0,3 | 100,4 | 0 | 100 | 0,3 | 100,4 |
| 1. Фондоотдача, копеек. | 229 | 161 | 146 | -68 | 70,31 | -15 | 90,68 | -83 | 63,76 |
| 1. Рентабельность основных промышленно-производствен­ных фондов, % | 31,1 | 29,8 | 23,8 | -1,3 | 95,82 | -1 | 96,64 | -2,3 | 92,6 |
| 1. Производительность работника ППП, руб./чел. | 287588726 | 233010903 | 224022223 | -54577823 | 81,02 | -8988680 | 96,14 | -63566503 | 77,9 |
| 1. Затраты зар./платы ППП на рубль продукции, копеек. | 8,02 | 8,65 | 6,34 | 0,63 | 107,9 | -2,31 | 73,29 | -1,68 | 79,05 |
| 1. Затраты на рубль ТП, копеек. | 91 | 93 | 83 | 2 | 102,2 | -10 | 89,25 | -8 | 91,21 |
| 1. Рентабельность реализованной продукции, % | 8,60 | 9,60 | 16,10 | 1 | 111,6 | 6,5 | 167,7 | 7,5 | 187,2 |
| 1. Рентабельность коксовой продукции, % | 9,40 | 8,60 | 15,80 | -0,8 | 91,49 | 7,2 | 183,2 | 6,4 | 168,1 |

По причине сокращения товарного выпуска за последние годы снижалась фондоотдача и выработка продукции на одного работника ППП. Однако, в1995 г. снижение происходило более высокими темпами, чем в 1996 г. Так снижение фондоотдачи в 1995 г. по сравнению с 1994 г. составило 68 копеек, в 1996 г. по сравнению с 1995 г. 15 копеек. Снижение выработки продукции на одного рабочего соответственно по годам имело значение 18,9 % и 3,68 %.

Положительным моментом явилось снижение за период с 1994г. по 1996 г. удельных затрат заработной платы на рубль товарной продукции.

В 1996 г. было получено снижение затрат на рубль товарной продукции по сравнению с 1994 г. на 8,8 %, а по сравнению с 1995 г. на 10,8 %, что явилось следствием опережения роста товарного выпуска в оптовых ценах над его себестоимостью.

По реализованной продукции темп роста 1996 г. к 1995 г. составляет 18,5%, в то время как в 1995 г. к 1994 г. (92,6 %), то есть в 1996 г. наблюдается рост объемов реализации.

Рентабельность всей реализованной продукции в 1996 г. увеличилась до 16,1%, в том числе рентабельность коксовой продукции до 15,8 %, оставаясь, однако, на низком уровне.

Таким образом, снижение товарного выпуска происходило на фоне сокращения удельных затрат на рубль товарной продукции и повышения рентабельности реализованной продукции.

Теперь рассмотрим, более детально хозяйственную деятельность АО “Х” за 1994-1996 г.г.

рис. 1.1.1. Схема производства АО “Х”.

Углеподготовительный цех

угли по

маркам

1. кокс доменный
2. кокс литейный
3. коксовый орешек
4. коксовая мелочь

Коксовый

цех

шихта

коксовый

газ

Цех

улавливания

Цех

роданистых

солей

1. смола каменноугольная
2. минеральные удобрения
3. сырой бензол
4. ЛПО
5. роданистый аммоний

1.2.2. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ

ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО “Х“ ЗА 1994-1996 г.г.

Производственно-хозяйственная деятельность предприятия характеризуется множеством показателей. Анализ же следует начинать с рассмотрения динамики обобщающих показателей, комплексно характеризующих эффективность его работы. Это позволит установить основные тенденции и характер развития предприятия.

Поэтому для начала охарактеризуем выпуск и реализацию продукции завода в денежном и натуральном выражении, а также остановимся на вопросах качества продукции и ритмичности ее выпуска. В ходе анализа будем использовать фактические данные за 1994 г., 1995 г., 1996 г. содержащиеся в форме 1П “Отчет предприятия по продукции“, а также воспользуемся плановыми показателями на 1996 г.

1. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ.

Данные для проведения анализа выполнения плана по производству и реализации продукции в денежном выражении представлены в таблице 1.2.2.1.1.

Как видно из таблицы 1.2.2.1.1. план по выпуску товарной продукции в 1996 г. АО “Х” перевыполнило на 6,1 % в фактических ценах и на 1,1 % в сопоставимых ценах.

Перевыполнение плана произошло за счет сверхпланового производства коксовой и химической продукции, а также в результате отгрузки шихты на сторону, не предусмотренной планом.

По объему реализации продукции план перевыполнен на 13,4 % в фактических ценах и на 8 % в сопоставимых. Причем, реализованная продукция за наличный расчет составила 15 %, а по взаимозачетам 85 % от общего объема реализации. Несовпадение оценок выполнения плана по товарной и реализованной продукции объясняется изменениями остатков на складе и отгруженной, но неоплаченной продукции на начало и конец периода.

Запланированные на 1996 г. объемы выпуска и реализации продукции, в сопоставимых ценах, и фактические темпы роста к 1994 г.,1995 г. составили:

**По товарной продукции** планировался темп роста 96,6 % фактически темп роста составил 97,64% к 1994 г. Это привело к перевыполнению плана по темпам роста на 1,04%.

Темп роста 1995 г. к 1993 г. составляет 79,95 %, что ниже темпа роста 1994г. к 1993 г. (81,92 %). Это свидетельствует о снижении товарного выпуска в стоимостном выражении.

**По реализованной продукции** планировался темп роста 109,7 % фактически он составил 118,5 %. Таким образом получено перевыполнение по темпам роста 8,8 %.

Таблица 1.2.2.1.1.

Выпуск и реализация продукции.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | Фактически | | | Отклонение от плана | | Темпы роста | | |
|  | на 1995 г. | 1993 г. | 1994 г. | 1995 г. | сумма | % | 1995 г. | план | 1995 г. |
|  |  |  |  |  |  |  | 1993 г. | 1994 г. | 1994 г. |
| А |  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. Объем реализации в ценах: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. оптовых 2. сопоставимых | 391294000  410778264 | 36969524  404406964 | 107839774  374522483 | 443818847  443818847 | +52524847  +33040583 | +13,4  +8,0 | 12р  109,7 | 3,63р  109,7 | 4,12р  118,5 |
| 1. Товарная продукция в ценах: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. оптовых 2. сопоставимых | 412937000  433498965 | 50083200  547856523 | 129221150  448779000 | 438187468  438187468 | +25250468  +4688503 | +6,1  +1,1 | 8,75р  79,98 | 3,2р  96,6 | 3,39  97,64 |

Темп роста 1996 г. к 1994 г. составляет 109,7 %, что выше темпа роста 1995г. к 1994 г.(92,6 %), то есть в 1996 г. наблюдается рост объемов реализации.

Таким образом в 1996 г. АО “Х” перевыполнило план как по производству так и по реализации продукции, при общем увеличении объемов производства и реализации в динамике за три анализируемых года.

Для анализа показателей выпуска , реализации и отгрузки продукции рассмотрим баланс готовой продукции на основе данных таблицы 1.2.2.1.2.

Таблица 1.2.2.1.2.

Баланс готовой продукции.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели в оптовых | 1995 год | | | Отклонение от плана | |
| ценах предприятия | по плану | фактически | сумма | | % |
| А | 1 | 2 | 3 | | 4 |
| 1. Остатки нереализован­ной товарной продук­ции на начало года, всего: в том числе: | 45488379 | 45488379 | - | | - |
| 1. на складе | х | 400540 | - | | - |
| 1. отгруженной, но не оплаченной | х | 45087839 | - | | - |
| 1. Выпуск товарной продукции | 412937000 | 438187468 | +25250468 | | +6,1 |
| 1. Итого товарной продукции | 456234491 | 483675847 | +25441356 | | +6,1 |
| 1. Реализовано | 391294000 | 443818847 | +52524847 | | +13,4 |
| 1. Остатки нереализо­ванной товарной продукции на конец года, всего: в том числе: | 64940491 | 38857000 | -25083491 | | -38,6 |
| 1. на складе | х | 1357000 | - | | - |
| 1. отгруженной, но не оплаченной | х | 38500000 | - | | - |
| 1. по причине отсутст­вия средств у покупателей. | х | 38500000 | - | | - |

Как следует из таблицы 1.2.2.1.2. перевыполнение плана по реализации продукции на 52524847 тыс. рублей явилось следствием увеличения товарного выпуска и сокращения остатков нереализованной продукции.

За счет сверхпланового выпуска было реализовано продукции больше плана на 25250468 тыс. рублей, что составляет 48,1% от общей суммы перевыполнения плана. За счет оплаты продукции, отгруженной ранее, произошло сокращение остатков нереализованной продукции на конец 1995 года, что увеличило объем реализации на 25083491 тыс. рублей, или на 51,9% от общей суммы перевыполнения плана.

Для определения **выполнения плана по номенклатуре и ассортименту**, составим таблицу 1.2.2.1.3.

Таблица 1.2.2.1.3.

Выпуск продукции АО "Х" за 1995 г.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  продукции | В сопоставимых ценах | | Засчиты­вается в | Недовы­пол­нение |
|  | по плану | фактически | выполне­ние плана по ассор­тименту | плана |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Кокс 6 % влажности | 405852768 | 407046000 | 405852768 | - |
| 1. Шихта товарная | - | 2466000 | - | - |
| 1. Газ коксовый | 9023825 | 8843000 | 8843000 | 180825 |
| 1. Смола каменноугольная | 10430859 | 11742000 | 10430859 | - |
| 1. Минеральные удобрения (в пересчете на 100% питательного вещества) | 1018667 | 1078000 | 1018667 | - |
| 1. Сырой бензол | 5165851 | 5600000 | 5165851 | - |
| 1. Легкие пиридиновые основания -100% | 152523 | 152000 | 152000 | 523 |
| 1. Роданистый аммоний | 15000 | 1000 | 1000 | 14000 |
| 1. Тиокарбомид | 190836 | 118000 | 118000 | 72836 |
| 1. ТНП: |  |  |  |  |
| 1. крышки 2. клей | 1108280  267888 | 603000  266000 | 603000  266000 | 505280  1888 |
| 1. Работы промышленного характера (в том числе ремонтные работы) | 272468 | 272468 | 272468 | - |
| 1. Всего | 433498965 | 438187468 | 432723613 | 775352 |

Из данных таблицы 1.2.2.1.3. следует, что план по объему производства продукции в 1995 году выполнен на 101,1%, а по ассортименту на 99,82%.

Причиной расхождения между исчисленными процентами явилось невыполнение плана по выпуску:

1. товарного коксового газа на 180825 тыс. рублей из-за недозабора его Кемеровской ГРЭС;
2. легких пиридиновых оснований на 523 тыс. рублей из-за остановки отделения ЛПО с 24.12.95 года в связи с убыточностью производства;
3. роданистого аммония (на 14000 тыс. рублей) в связи с остановкой цеха роданистых солей с 20.12.95.года из-за отсутствия рынка сбыта;
4. тиокарбомида на 72836 тыс. рублей;
5. крышек на 505280 тыс. рублей из-за отсутствия жести в первом полугодии.

Это привело к сокращению объема реализации продукции на сумму 775352 тыс. рублей.

Для **анализа структуры выпущенной продукции** обратимся к таблице 1.2.2.1.4.

Таблица 1.2.2.1.4.

Структура выпущенной продукции.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  продукции | По плану | | Фактически | | Фактиче­ский | Прини­мается в | |
|  | сумма, в сопоста­вимых ценах | уд.  вес % | сумма, в сопоста­вимых ценах | уд. вес % | выпуск при плановой структуре | вы­пол­нение плана по структуре |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Кокс 6 % влажности | 405852768 | 93,6 | 407046000 | 92,9 | 410231108 | 407046000 |
| 1. Шихта | - | - | 2466000 | 0,56 | - | - |
| 1. Газ коксовый | 9023825 | 2,1 | 8843000 | 2,02 | 9114299 | 8843000 |
| 1. Смола каменноугольная | 10430859 | 2,4 | 11742000 | 2,68 | 10516499 | 10516499 |
| 1. Минеральные удобрения (в пересчете на 100% питательного вещества) | 1018667 | 0,2 | 1078000 | 0,25 | 876375 | 867375 |
| 1. Сырой бензол | 5165851 | 1,24 | 5600000 | 1,28 | 5420379 | 5420379 |
| 1. Легкие пиридиновые основания -100% | 152523 | 0,04 | 152000 | 0,03 | 175276 | 152000 |
| 1. Роданистый аммоний | 15000 | 0,04 | 1000 | 0 | 13146 | 1000 |
| 1. Тиокарбомид | 190836 | 0,04 | 118000 | 0,03 | 175275 | 118000 |
| 1. ТНП: |  |  |  |  |  |  |
| 1. крышки 2. клей | 1108280  267888 | 0,26  0,06 | 603000  266000 | 0,14  0,06 | 1139287  262912 | 603000  262912 |
| 1. Работы промышленного характера (в том числе ремонтные работы) | 272468 | 0,06 | 272468 | 0,06 | 262912 | 262912 |
| 1. Всего | 433498965 | 100 | 438187468 | 100 | 438187468 | 434102077 |

Как следует из таблицы 1.2.2.1.4. план по структуре выпущенной продукции в 1995 году выполнен на 99,07%.

Причиной недовыполнения плана явилось невыполнение плана по выпуску кокса, коксового газа, ЛПО-100%, роданистого аммония, тиокарбомида, крышек на общую сумму 4085391 тыс. рублей. Это произошло в результате остановки на капитальный ремонт коксовой батареи № 4, сокращения производства убыточных видов продукции, нестабильной поставки угля.

**Анализ ритмичности товарного выпуска** проведен на основе таблицы 1.2.2.1.5.

Таблица 1.2.2.1.5.

Структура выпущенной продукции.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Квартал | Выпуск по плану | Фактический выпуск | Засчитыва­ется для расчета ко­эффициента ритмичности | Недовыпуск продукции | Процент выполне­ния плана,  % | Коэффи­циент ритмич­ности |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| I | 100329000 | 98579788 | 98579788 | 1749212 | 98,3 | 0,98 |
| II | 116093000 | 124772836 | 116093000 | - | 107,5 | 1 |
| III | 98356000 | 105517261 | 98356000 | - | 107,3 | 1 |
| IV | 98159000 | 109317583 | 98159000 | - | 111,4 | 1 |
| Всего: | 412937000 | 438187468 | 411187788 | 1749212 | 106,1 | 0,996 |

Данные таблицы 1.2.2.1.5. показывают , что в целом за год план по выпуску товарной продукции перевыполнен на 6,1%.

В первом квартале 1996 г. план по выпуску был выполнен на 98,3 %, что привело к недовыпуску продукции в этом квартале на 1 749 212 тыс. рублей. Это составляет лишь 0,4 % к годовому плану производства.

Перевыполнение плана в последующие кварталы позволило перекрыть имеющиеся отставание. В целом за год величина коэффициента ритмичности составила 0,996.

Таким образом, работу предприятия в 1996 г. можно охарактеризовать как ритмичную.

Теоретический резерв дополнительного выпуска продукции составляет: 124772836 \*3 - (98579788 + 105517261 + 109317583) = 60 903 876 тыс. руб.

**Качество продукции,** выпускаемой АО ”Х“ оценивается на основе существующих стандартов (процент зольности, влажности, прочности и т.д.).

Из-за сложного финансового положения в течение 11 месяцев 1996 г. имели место отклонения от планового состава шихты. Недостача жирных углей компенсировалась в течении 2-х месяцев газовыми, а в апреле коксовыми углями. В середине года наблюдались перебои в поступлении газовых углей (ОФ им. Кирова).

При стабильном обеспечении коксовыми углями отрицательным фактором явилась замена коксовых углей Прокопьевского месторождения слабоспекающимися углями Кедровского разреза.

В связи с несвоевременными поставками углей было допущено 75 случаев перешихтовок, что несомненно сказалось на качестве кокса.

Сравнительный анализ состава и технического анализа шихты приведен в таблице 1.2.2.1.6.

Таблица 1.2.2.1.6.

Качество шихты.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Периоды | Состав шихты, % | | | | Технический анализ, % | | | | Помол, |
|  | Газовые | Жирные | Коксовые | Влага | | Зола | Летучие | У, мм | % | |
| 1995 | 22,0 | 25,59 | 52,41 | 9,8 | | 9,1 | 27,37 | 14,5 | 73,6 | |
| 1994 | 25,9 | 25,4 | 48,7 | 9,8 | | 9,1 | 28,1 | 14,8 | 74,8 | |

В 1996 г. содержание коксовых углей в шихте по сравнению с 1995г. увеличилось на 3 %, на эту же величину снизилось содержание газовых углей. Несколько снизился помол шихты. Это результат поступления на завод не дробленых кедровских углей.

Качество кокса литейного (мокрого тушения) характеризуется показателями таблицы 1.2.2.1.7.

Таблица 1.2.2.1.7.

Качество кокса литейного.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Влага, % | Зола, % | Сера, % | Мелочь, % | Прочность, % |
| 1995 | 6,4 | 11,88 | 0,388 | 5,96 | 74,4 |
| 1994 | 5,53 | 11,86 | 0,387 | 5,91 | 75,5 |

В 1996 г. в коксе на 0,9 % выросла влажность и на 0,9 % снизилась прочность. Снижение прочности произошло из-за ухудшения качества углей по коксуемости. Увеличение влаги произошло по этой же причине.

Изменение в качестве сухого кокса менее значительные.

Качество химической продукции (сульфат аммония, сырой бензол) соответствует установленным требованиям. Качество каменноугольной смолы улучшено (на 1,7 % снижено воды).

Таким образом, за 1996г. качество шихты и коксовой продукции ухудшилось, качество химической продукции соответствует установленным требованиям.

ОБЩИЙ ВЫВОД

ПО АНАЛИЗУ ПРОИЗВОДСТВА

И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ.

План по выпуску товарной продукции в 1996 г. АО “Х” перевыполнило на 6,1% в фактических ценах и на 1,1 % в сопоставимых ценах.

По объему реализации продукции план перевыполнен на 13,4 % в фактических ценах и на 8 % в сопоставимых. Причем за наличный расчет было реализовано15 % продукции, а 85 % взаимозачетом. В 1995г. эти показатели составили 30 % и 70 % соответственно. Это вызывает трудности с поступлением наличных денежных средств на расчетный счет предприятия.

Причинами перевыполнения плана по реализации явились перевыполнение плана по производству товарной продукции и оплаты отгруженной ранее продукции.

Таким образом в 1996 г. АО “Х” перевыполнило план как по производству так и по реализации продукции, при общем увеличении объемов производства и реализации в динамике за три анализируемых года.

Кокс занимает в структуре товарного выпуска 92,2 %. В 1996 г. качество шихты ухудшилось, что привело к ухудшению качества коксовой продукции. Качество химической продукции соответствует установленным требованиям.



1. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ.

Первоначальное представление об основных фондах АО “Х” дает изучение их динамики, осуществляемое на основе данных о среднегодовой стоимости основных средств и данных об их наличии на определенную дату.

Для анализа используются следующие источники информации за 1995 г., 1996 г.:

1. Форма 11 “Отчет о наличии и движении основных средств“;
2. Форма 5, раздел 5 “Наличие и движение основных средств“.

Данные для **анализа динамики основных средств** приведены в таблице 1.2.2.2.1.

Таблица 1.2.2.2.1.

Среднегодовая стоимость основных фондов.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1994 г. | 1995 г. | Отклонение | |
|  |  |  | сумма | % |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Производственные основные фонды, всего: в том числе: | 281230511 | 302806000 | +21575489 | +7,7 |
| 1. промышленно-производственные основные фонды | 278912511 | 300497000 | +21584489 | +7,7 |
| 1. производственные основные фонды других отраслей | 2318000 | 2309000 | -9000 | -0,4 |
| 1. Непроизводственные основные фонды | 129216068 | 110492000 | -18724068 | -15 |
| 1. Среднегодовая стоимость основных фондов | 410446579 | 413298000 | +2851421 | +0,7 |

Из таблицы следует, что за 1996 г. в объеме основных фондов предприятия за 1996 г. произошли изменения. В целом основные фонды возросли на 2 851 421 тыс. руб. или 0,7 %.

Рост основных фондов был обеспечен расширением производственно-технического потенциала в основной деятельности на сумму 21 584 489 тыс. руб. Материально-техническая база непроизводственных подразделений предприятия и других отраслей производящих товары сократилась на 9 000 тыс. руб. (0,4 %) и 18 724 068 тыс. руб. (15 % ) соответственно.

Для оценки сдвигов, произошедших в составе основных фондов, рассмотрим их **общую структуру** в таблице 1.2.2.2.2.

Таблица 1.2.2.2.2.

Структура основных фондов.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На начало 1995 г. | | На конец 1995 г. | | Изменение | |
|  | сумма | уд. вес | сумма | уд. вес | сумма | уд. Вес |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Всего основных фондов,  в том числе: | 393578000 | 100 | 432049000 | 100 | 38471000 | 0 |
| 1. Промышленно-производст­венные основные фонды: | 285052000 | 72,4 | 324809000 | 75,2 | 39757000 | 2,8 |
| 1. здания | 97364000 | 34,2 | 109480000 | 33,7 | 12116000 | -0,5 |
| 1. сооружения | 55591000 | 19,5 | 56436000 | 17,4 | 845000 | -2,1 |
| 1. передаточные устройства | 33773000 | 11,8 | 38737000 | 11,9 | 4964000 | 0,1 |
| Итого пассивная часть основных средств | 186728000 | 65,5 | 204653000 | 63 | 17925000 | -2,5 |
| 1. машины и оборудование из них: | 91961000 | 32,3 | 112577000 | 34,7 | 20616000 | 2,4 |
| 1. силовые машины и оборудование | 6550698 | 7,1 | 9353000 | 8,3 | 2802302 | 1,2 |
| б) рабочие машины и  оборудование | 82814724 | 90,1 | 99955000 | 88,8 | 17140276 | -1,3 |
| в) измерительные и  регулирующие устройства,  лабораторное оборудова­ние | 2209473 | 2,4 | 2837000 | 2,5 | 627527 | 0,1 |
| г) вычислительная техника | 386105 | 0,4 | 432000 | 0,4 | 45895 | 0 |
| 1. транспортные средства | 6245000 | 2,2 | 7437000 | 2,3 | 1192000 | 0,1 |
| 1. инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь | 118000 | 0,04 | 142000 | 0,04 | 24000 | 0 |
| Итого активная часть основных средств | 98324000 | 34,5 | 120156000 | 37 | 21832000 | 2,5 |
| 1. Производственные основные средства других отраслей | 2333000 | 0,6 | 2066000 | 0,5 | -267000 | -0,1 |
| 1. Непроизводственные основные средства | 106193000 | 27 | 105174000 | 24,3 | -1019000 | -2,7 |

Из таблицы 1.2.2.2.2. следует , что в целом основные фонды предприятия выросли за 1996 г. на 38 471 000 тыс. руб. В том числе объем промышленно-производственных основных фондов увеличился на 39 757 000 тыс. руб. Производственные основные фонды других отраслей сократились на 267 000 тыс. руб., что связано с ликвидацией подсобного хозяйства .Также сократился объем непроизводственных основных фондов на 1 019 000 тыс. руб. Это произошло в связи с передачей детских учреждений в муниципальную собственность.

Таблица 1.2.2.2.3.

Коэффициенты движения основных фондов.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На начало | Поступило в 1995 г. | | Выбыло | На конец | Коэффициенты движения основных фондов, % | | | | |
|  | 1995 г. | всего | в т.ч. введено в действие новых | в 1995 г. | 1995 г. | поступ­ления  гр.2  гр.5 | обнов­ления  гр.3  гр.5 | выбы­тия  гр.4  гр.1 | компен­сация выбытия  гр.4  гр.2 | при­роста  (гр.2-гр.4)  гр.2 | |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | |
| Всего основных фондов,  в том числе: | 393578000 | 42920000 | 41923000 | 4449000 | 432049000 | 9,9 | 9,7 | 1,1 | 10,4 | 89,6 | |
| 1. Промышленно-производст­венные основные фонды: | 285052000 | 42440000 | 41443000 | 2683000 | 324809000 | 13,1 | 12,8 | 0,9 | 6,3 | 93,7 | |
| 1. здания | 97364000 | 12116000 | 11119000 | - | 109480000 | 11,1 | 10,2 | 0 | 0 | 100 | |
| 1. сооружения | 55591000 | 845000 | 845000 | - | 56436000 | 1,5 | 1,5 | 0 | 0 | 100 | |
| 1. передаточные устройства | 33773000 | 5218000 | 5218000 | 254000 | 38737000 | 13,5 | 13,5 | 0,8 | 4,9 | 95,1 | |
| Итого пассивная часть основных средств |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
| 1. машины и оборудование | 91961000 | 22790000 | 22790000 | 2174000 | 112577000 | 20,2 | 20,2 | 2,4 | 9,5 | 90,5 | |
| 1. транспортные средства | 6245000 | 1442000 | 1442000 | 250000 | 7437000 | 19,4 | 19,4 | 4 | 17,3 | 82,7 | |
| 1. инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь | 118000 | 29000 | 29000 | 5000 | 142000 | 20,4 | 20,4 | 4,2 | 17,2 | 82,8 | |
| Итого активная часть основных средств |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
| 1. Производственные основные средства других отраслей | 2333000 | 103000 | 103000 | 370000 | 2066000 | 5 | 5 | 15,9 | 359,2 | -259,2 | |
| 1. Непроизводственные основные средства | 106193000 | 377000 | 377000 | 1396000 | 105174000 | 0,4 | 0,4 | 1,3 | 370,3 | -270,3 | |

В 1996 г. произошли изменения в структуре основных фондов предприятия. Прирост объема промышленно-производственных основных фондов способствовал повышению их удельного веса с 72,4% до 75,2%. Удельный вес производственных фондов других отраслей снизился на 0,1%, а непроизводственных основных фондов на 2,7%.

Удельный вес активной части основных фондов в общем объеме промышленно-производственных основных фондов увеличилась за 1996 г. на 2,5%, при соответствующем снижении на эту величину пассивной части, что является положительной тенденцией.

Рост удельного веса активной части произошел за счет прироста по группе машины и оборудование.

Таким образом, структура основных фондов в 1996 г. улучшилась и является достаточной для нормальной работы предприятия.

Для общей **характеристики движения основных фондов** используют группу коэффициентов:

1. коэффициент обновления;
2. коэффициент выбытия;
3. коэффициент компенсации выбытия.

Расчет вышеперечисленных коэффициентов как в целом, так и по группам приведен в таблице 1.2.2.2.3.

Из данных таблицы 1.2.2.2.3. следует, что уровень показателей, характеризующих движение основных фондов предприятия невысок. Коэффициент интенсивности выбытия находится на уровне 1,1 %.

Характеристики поступления основных фондов в целом превосходят их выбытие в 9 раз.

Структура движения основных фондов такова, что большая часть вновь поступивших основных фондов идет на АО “Х” не на замену отработанных средств труда, а на их экстенсивное расширение (коэффициент компенсации выбытия равен 10,4 %, что меньше 100 %). Высокие значения данного коэффициента по производственным основным фондам других отраслей (359,2 %) объясняется ликвидацией подсобного хозяйства, а по непроизводственным основным средствам (370 %) передачей в муниципальную собственность детских учреждений.

**Анализ технического состояния основных фондов** и оценка их износа проведены на основе данных таблицы 1.2.2.2.4.

Таблица 1.2.2.2.4.

Расчет коэффициентов годности и износа.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели состояния | Наличие на начало | Поступило  в 1995 г. | | Выбыло | | | | Наличие на конец |
| основных фондов | 1995 г. | всего | в т.ч. новых | | всего | ликвиди­ровано | прочее выбытие | 1995 г. |
| А | 1 | 2 | 3 | | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. По полной пер­воначальной стоимости | 393578000 | 42920000 | 41923000 | | 4449000 | 3280000 | 1690000 | 432049000 |
| 1. Износ | 190491752 | 729640 | - | | х | 2865000 | х | 173421000 |
| 1. Остаточная стоимость | 203086248 | 42190360 | - | | х | 415000 | х | 258628000 |
| 1. Коэффициент износа, % | 48,4 | 1,7 | - | | х | 87,3 | х | 40,1 |
| 1. Коэффициент годности, % | 51,6 | 98,3 | 100 | | х | 12,7 | х | 59,9 |

Из данных таблицы 1.2.2.2.5. можно заключить, что на конец 1996 г. на АО “Х“ основные фонды были амортизированы на 40,1%.

Степень годности в 59,9 % позволяет говорить в целом об удовлетворительном уровне технической годности средств труда, необходимых для производства продукции.

Следует отметить, что из поступивших в течении года основных фондов 97,7 % новых. Выбывающие основные фонды по причине их ликвидации самортизированы почти полностью (87,3 %).

Совокупное действие указанных факторов привело к тому, что степень износа основных фондов на конец года (40,1 %) оказалась ниже показателей износа на начало 1996 г. (48,4 %). Таким образом, годность основных фондов за 1996 г. улучшилась.

**Анализ использования основных фондов** проведен на основе данных таблицы 1.2.2.2.5.

Таблица 1.2.2.2.5.

Среднегодовая стоимость основных фондов.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1993 г. | 1994 г. | 1995 г. | Темп роста, % | |
|  |  |  |  | 94 г.  \*100%  93 г. | 95 г.  \*100%  94 г. |
| А | 1 | 2 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Среднегодовая стоимость промышленно-производст­венных основных фондов, тыс. руб. | х | 278912511 | 300497000 | 114,3 | 107,7 |
| 1. из них стоимость основных фондов на конец года, тыс. руб. | х | 84145473 | 324809000 | 102,6 | 386 |
| 1. Товарная продукция в фактических ценах, тыс. руб. | х | 448779000 | 438187468 | 81,91 | 97,6 |
| 1. Прибыль от выпуска товарной продукции, тыс. руб. | х | 83154358 | 71642496 | 59,6 | 86,2 |
| 1. Среднесписочная численность ра­ботников, принятая для исчисле­ния производительности труда | 1905 | 1926 | 1956 | 101,1 | 101,6 |
| 1. Явочное число рабочих в наиболее многочисленную смену на конец года, чел. | 1055 | 938 | 949 | 89,0 | 101,2 |
| 1. Фондоотдача, копеек (стр.2 : стр.1)\*100% | 229 | 161 | 146 | 71,6 | 90,7 |
| 1. Рентабельность основных промышленно-производственных фондов, % (стр.3 : стр.1)\*100% | 31,1 | 29,8 | 23,8 | 52,1 | 79,9 |
| 1. Фндовооруженность, руб./чел. |  |  |  |  |  |
| 1. одного списочного работника основной деятельности (стр.1 : стр.4) | х | 144814 | 153628 | 113,1 | 106,1 |
| б) одного рабочего в смене  (стр.1а : стр.5) | х | 89707 | 342264 | 115,5 | 3,8р |

Из таблицы 1.2.2.2.5. следует, что фондоотдача и рентабельность основных промышленно-производственных основных фондов продолжают снижаться. Фондоотдача снизилась в 1995 г. по сравнению с 1994 г. на 28,4 % и на 9,3 % в 1996 г. по сравнению с 1995 г. По рентабельности основных промышленно-производственных фондов эти показатели составили 47,9 % и 20,1 % соответственно.

Основной причиной снижения вышеперечисленных показателей является снижение товарного выпуска в сопоставимых ценах. На что, в свою очередь, повлияли плановые ремонты по следующим объектам:

1. коксовая батарея № 4, № 5 (перекладка камер коксования);
2. ремонт коксовых машин, замена дверей;
3. ремонт камер участка сухого тушения кокса;
4. ремонт котла №1 (пылеосадительный бункер);
5. сатуратор № 1.

Причинами снижения товарного выпуска были также требования экологических служб города о снижении валовых выбросов в атмосферу, технологические сбои в работе коксового цеха, а также неритмичные поставки угля.

Фондовооруженность одного списочного работника основной деятельности и фондовооруженность одного рабочего в смене за 1996 г. повысились соответственно на 6,1 % и в 3,8 раза. За предыдущий период рост этих показателей составлял соответственно 13,1 %, 15,5 %. Значительный рост фондовооруженности одного рабочего в смене за 1996 г. можно объяснить результатом проведенной переоценке основных фондов по состоянию на 01.01.96 г.

В целом полученные изменения вышеперечисленных показателей следует оценивать как отрицательные. При росте фондовооруженности труда наблюдалось снижение показателя товарной продукции на 18,1 % в 1995 г. и на 2,4 % в 1996 г. по причинам, описанным выше.

Общее снижение объема производства товарной продукции (в сопоставимых ценах) в 1996 г. составляет 10591532 тыс. руб., что обусловлено изменением фондоотдачи и изменением размера основных фондов.

Рост среднегодовой стоимости основных промышленно-производственных фондов (на 21 584 489 тыс. руб.) способствовал росту объема товарной продукции на 34 730 121 тыс. руб.

Полученные результаты свидетельствуют об экстенсивности развития предприятия по состоянию на 1996 г.

ОБЩИЙ ВЫВОД

ПО АНАЛИЗУ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

ОСНОВНЫХ ФОНДОВ.

В целом среднегодовая стоимость основных фондов предприятия за 1996 г. возросла на 2 851 421 тыс. руб. или 0,7 %.

За 1996г. основные фонды предприятия выросли за 1996 г. на 38 471 000 тыс. руб. В том числе объем промышленно-производственных основных фондов увеличился на 39 757 000 тыс. руб. Производственные основные фонды других отраслей сократились на 267 000 тыс. руб., что связано с ликвидацией подсобного хозяйства. Также сократился объем непроизводственных основных фондов на 1 019 000 тыс. руб. Это произошло в связи с передачей детских учреждений в муниципальную собственность.

Структура основных фондов в 1996 г. улучшилась и является достаточной для нормальной работы предприятия. Рост удельного веса активной части ( на 2,5 %) произошел за счет прироста по группе машины и оборудование.

Уровень показателей, характеризующих движение основных фондов предприятия невысок. Характеристики поступления основных фондов в целом превосходят их выбытие в 9 раз.

Структура движения основных фондов такова, что большая часть вновь поступивших основных фондов идет на АО “Х“ не на замену отработанных средств труда, а на их экстенсивное расширение (коэффициент компенсации выбытия равен 10,4 %, что меньше 100 %).

На конец 1996 г. на АО “АО "Х"“ основные фонды были самортизированы на 40,1 %.

Фондоотдача и рентабельность основных промышленно-производственных фондов продолжают снижаться. Фондоотдача снизилась на 28,4 % в 1995 г. и на 9,3 % в 1996 г. По рентабельности основных промышленно-производственных фондов эти показатели составили 47,9 % и 20,1 % соответственно.





1. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ.

Для анализа за 1994г.-1996г. используются следующие источники информации за соответствующие годы:

1. Форма № 2Т “Отчет промышленного предприятия по труду“;
2. приложение к форме № 1Т;
3. данные отдела кадров.

Анализ целесообразно начать с **анализа динамики** и выполнения плана по численности работающих. Для этого используем данные таблицы 1.2.2.3.1.

Таблица 1.2.2.3.1.

Среднесписочная численность работников по категориям.

человек

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Численность | Численность | | | | | Изменение, + (-) | | | | Темпы роста, % | | |
| работников | 1993 г. | 1994 г. | план 1995 г. | 1995 г. | гр.2 - гр.1 | | гр.4 -  гр.2 | гр.4 -  гр.3 | 94 г.  \*100  93 г. | | 95 г.  \*100  94 г. | 95 г.  \*100  план | |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 | 7 | 8 | | 9 | 10 | |
| Всего работающих в том числе: | 2697 | 2507 | 2616 | 2481 | -190 | | -26 | -135 | 93 | | 99 | 94,8 | |
| 1. Весь ППП | 1905 | 1926 | 1967 | 1956 | 21 | | 30 | -11 | 101,1 | | 101,6 | 99,4 | |
| - рабочие | 1568 | 1591 | 1622 | 1615 | 23 | | 24 | -7 | 101,2 | | 101,5 | 99,6 | |
| - служащие | 337 | 335 | 345 | 341 | 2 | | 6 | -4 | 99,4 | | 101,8 | 98,8 | |
| 1. Непромыш­ленный персонал | 792 | 581 | 649 | 525 | -211 | | -56 | -124 | 73,4 | | 90,4 | 80,9 | |

Из таблицы 1.2.2.3.1. следует , что численность работающих на АО “Х“ сократилась в 1995 г. на 190 чел., в 1996 г. на 26 чел.

Снижение численности происходило в части непромышленного персонала в связи с передачей в муниципальную собственность детских учреждений в количестве шести в 1995 г. и двух в1996 г. Кроме того в 1996 г. было ликвидировано подсобное хозяйство.

Рост численности ППП произошло из-за отказа от услуг подрядных организаций и расширения ремонтной службы предприятия, укомплектования специализированных ремонтных участков.

В 1996 г. фактическая численность оказалась меньше запланированной как в целом, так и по категориям работающих.

**Расчет показателей движения кадров на предприятии** рассмотрен на основе данных баланса численности рабочих, представленных в таблице 1.2.2.3.2.

Таблица 1.2.2.3.2.

Баланс численности работников.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1993 г. | 1994 г. | 1995 г. |
| А | 1 | 2 | 3 |
| 1. Состояло по списку на начало года, чел. | 1495 | 1648 | 1617 |
| 1. Принято, всего, чел. | 613 | 439 | 372 |
| 1. Выбыло в течение отчетного года, всего в том числе: | 449 | 448 | 382 |
| а) в связи с сокращением численности | х | х | 5 |
| б) по собственному желанию | 321 | 311 | 273 |
| в) уволено за прогул и другие нарушения  трудовой дисциплины | 33 | 35 | 28 |
| 1. Состояло по списку на конец отчетного периода, чел. | 1648 | 1617 | 1607 |
| 1. Среднесписочная численность, чел. | 1568 | 1591 | 1615 |
| 1. Коэффициент оборота по приему, % (стр.2 : стр.4)\*100% | 37,2 | 27,1 | 23,1 |
| 1. Коэффициент оборота по выбытию, % (стр.3 : стр.1)\*100% | 30,0 | 27,2 | 20,3 |
| 1. Коэффициент текучести, % ((стр.3б + стр.3в) : стр.1)\*100% | 23,7 | 21,0 | 16,4 |

Рассчитанные в таблице 1.2.2.3.2. коэффициенты свидетельствуют о значительной подвижности рабочей силы. Однако их значения с каждым годом снижаются.

Достаточно высокие значения коэффициента текучести, при критическом значении 10 %, объясняются тяжелыми условиями труда, несоответствующей им заработной платой и в связи с этим увольнением рабочих по собственному желанию. Например, машинист коксовыталкивателя 7 разряда в 1996г. имел среднемесячный заработок 1 670 000 рублей.

В 1994-1996 г.г. на АО “Х“ принимались меры по снижению уровня текучести.

За 1996 г. подготовлено, переподготовлено и обучено вторым профессиям 199 человек. 336 человек прошли повышение квалификации на курсах: слесарей по ремонту оборудования, машинисты коксовых машин, аппаратчиков очистных сооружений, слесарей КИПиА и персонала коксового цеха. В программы курсов повышения квалификации включаются также вопросы экономики и охраны окружающей среды.

Непосредственно на предприятии были проведены курсы повышения квалификации для начальников цехов и отделов по основам рыночной экономики с привлечением преподавателей КузГТУ.

**Анализ структуры фонда рабочего времени** приведен на основе данных таблицы 1.2.2..3.3.

Календарный фонд времени рабочих.

Таблица 1.2.2.3.3.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1993 г. | | | 1994 г. | | | 1995 г. | | |
|  | чел. - дней | уд. вес, % | среднее число дней рабочего | чел. - дней | уд. вес, % | среднее число дней рабочего | чел. - дней | уд. вес, % | среднее число дней рабочего |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. Отработано чел. - дней | 337172 | 58,9 | 215 | 319792 | 55,1 | 201 | 344905 | 58,5 | 214 |
| 1. Целодневные простои, чел. - дней | - |  |  | - |  |  | - |  |  |
| 1. Неявки, чел. - дней в том числе: | 57863 | 10,1 | 37 | 78025 | 13,4 | 49 | 59745 | 10,1 | 37 |
| а) ежегодные  отпуска | 38181 | 6,7 | 24 | 42980 | 7,4 | 27 | 38212 | 6,5 | 24 |
| б) отпуска по учебе | 756 | 0,1 | 0,5 | 684 | 0,1 | 0,4 | 647 | 0,1 | 0,4 |
| в) болезни | 16701 | 2,9 | 11 | 16345 | 2,8 | 10 | 17572 | 3 | 11 |
| г) др. неявки,  разрешенные  законом | 992 | 0,2 | 0,6 | 8938 | 1,5 | 5,6 | 554 | 0,1 | 0,3 |
| д) с разрешения  администрации | 1062 | 0,2 | 0,7 | 8878 | 1,5 | 5,6 | 2849 | 0,4 | 1,6 |
| е) прогулы | 171 | 0 | 0,1 | 200 | 0 | 0,1 | 111 | 0 | 0,1 |
| 1. Праздники и выходные | 177204 | 31 | 113 | 183015 | 31,5 | 115 | 184805 | 31,4 | 114 |
| 1. Календарный фонд рабоче­го времени | 572239 | 100 | 385 | 580831 | 100 | 385 | 589455 | 100 | 385 |
| 1. Табельный фонд времени рабочих (стр.5 стр.4) | 395035 | 69 | 252 | 397816 | 68,5 | 250 | 404650 | 68,6 | 251 |
| 1. Максимально-возможный фонд времени (стр.6-стр.3а) | 356854 | 62,4 | 228 | 354836 | 61,1 | 223 | 366438 | 62,2 | 227 |
| 1. Коэффициенты использования фондов времени: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. календарного (стр.1 : стр.5) | 58,9 | х | х | 55,1 | х | х | 58,5 | х | х |
| 1. табельного (стр.1 : стр.6) | 85,4 | х | х | 80,4 | х | х | 85,2 | х | х |
| 1. максимально-возможного (стр.1 : стр.7) | 94,5 | х | х | 90,1 | х | х | 94,1 | х | х |

Из данных таблицы следует, что за период 1995-1996 г.г. наблюдалось улучшение всех показателей использования фондов рабочего времени, на фоне их снижения в период 1994-1995 г.г.

Резерв времени, который может быть использован для увеличения выпуска продукции, составляет 21 533 чел-дней. Причем, на долю неявок по болезни, неявок с разрешения администрации, прогулов приходится 20 332 чел-дней или 34 % общего числа чел-дней потерь рабочего времени.

За период 1994-1996 г.г. изменялась структура календарного фонда времени рабочих.

В 1995 г. наблюдались ее ухудшения, сократилась доля фактически отработанного времени (на 3,8 %), увеличилась доля неявок (на 3,3 %), в том числе с разрешения администрации с 0,2 % до 1,5 % (в 7,5 раз), других неявок, разрешенных законом на аналогичную величину и ежегодных отпусков (на 0,7 %). В целом доля максимально возможного фонда времени снизилась на 1,3 %. Такие структурные изменения привели к структурным изменениям в среднем числе дней работы одного рабочего: на 14 дней сократилось фактически отработанное время против 5 дней из расчета по максимально возможному фонду времени, при соответствующем увеличении неявок на работу на 12 дней.

За 1996 г. ситуация изменилась в лучшую сторону. В структуре календарного фонда рабочего времени увеличилась доля фактически отработанного времени при сокращении доли неявок.

Величина последних сократилась в части неявок, разрешенных законом (на 8 384 чел-дней), неявок с разрешения администрации (на 6 229 чел-дней), прогулов почти в два раза. Этому способствовало применение к нарушителям трудовой дисциплины всех мер дисциплинарного, морального и материального воздействия, предусмотренные трудовым законодательством.

Как следствие сказанного выше, в среднем числе дней одного рабочего увеличилось фактически отработанное время на 13 дней, а из расчета по максимально возможному фонду рабочего времени на 3 дня.

Для характеристики равномерности распределения и использования рабочих на предприятии рассчитаем коэффициент сменности за три анализируемых года (1994 г., 1995 г., 1996 г.) в таблице 1.2.2.3.4.

Таблица 1.2.2.3.4.

Коэффициенты использования сменного режима.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1993 г. | 1994 г. | 1995 г. |
| А | 1 | 2 | 3 |
| 1. Явочная численность рабочих на конец года, чел. | 1244 | 1162 | 1160 |
| 1. Число рабочих, занятых в наиболее многочисленной смене, человек | 1055 | 938 | 949 |
| 1. Коэффициент сменности рабочих, % (стр.1 : стр.2)\*100% | 117,9 | 124,0 | 122,2 |
| 1. Сменный режим работы, смен | 3 | 3 | 3 |
| 1. Коэффициент использования сменного режима, % (стр.3 : стр.4) | 39,3 | 41,3 | 40,8 |

Таким образом, как следует из таблицы 1.2.2.3.4., в 1994 г. смены были заполнены на 39,3%. В 1995г. наблюдалось увеличение значения коэффициента сменного режима до 41,3 %, однако в 1996 г. он понизился и составил 40,8 %, по прежнему оставаясь недостаточным.

**Для анализа производительности труда работника ППП** и оценки ее влияния на объем производства обратимся к таблице 1.2.2.3.5.

Таблица 1.2.2.3.5.

Выработка товарной продукции на одного работника ППП.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1993 | 1994 | 1995 год | | | Вып. | Темпы роста | | |
|  | год | год | по  плану | факти­чески | пла­на, % | | гр.2 : гр.1, % | гр.4 : гр.2, % |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 | 7 |
| 1. Товарная продукция в сопоставимых ценах, тыс. руб. | 547856523 | 448779000 | 433498965 | 438187468 | 101 | | 81,9 | 97,6 |
| 1. Среднесписочная численность ППП, человек | 1905 | 1926 | 1967 | 1956 | 99,4 | | 101 | 102 |
| 1. Выработка товарной продукции, руб. / чел. | 287588726 | 233010903 | 220385849 | 224022223 | 102 | | 81,0 | 96,1 |

Из таблицы 1.2.2.3.5. следует, что по плану на 1996 г. предусматривалось снижение производительности труда одного работника ППП на 5,4 %, фактически этот показатель составил 3,9 %, что к выполнению плана на 102 %.

В динамике за три года наблюдалось снижение производительности труда однако в 1995 г. снижение происходило более высокими темпами, чем в 1996 г.

В 1996 г. снижение выработки на одного работника ППП на 8 989 тыс. руб. привело к снижению товарного выпуска на 17 581 858 тыс. руб., а увеличение среднесписочной численности ППП на 30 человек к ее росту на 6 990 327 тыс. руб. Совокупное влияние факторов привело к снижению товарного выпуска в 1996 г. на 10 591 532 тыс. руб.

Проведем  **анализ снижения выработки на одного рабочего по факторам** на основе данных таблицы 1.2.2.3.6.

Таблица 1.2.2.3.6.

Факторы, влияющие на производительность труда рабочего.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1994 г. | 1995 г. | | | Выполнение | Темпы |
|  |  | план | факти­чески | отклоне­ние + (-) | пла­на, % | роста к 1994 г. |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Товарная продукция, тыс. руб. | 448779000 | 412937000 | 438187468 | 25250468 | 101 | 81,9 |
| 1. Среднесписочная численность ППП, чел. | 1926 | 1967 | 1956 | -11 | 99,4 | 101,6 |
| 1. Среднесписочная чис­ленность рабочих, чел. | 1591 | 1622 | 1615 | -7 | 99,6 | 101,5 |
| 1. Отработано чел. - дней рабочими, чел. - дней | 319791 | - | 344905 | х | х | 107,8 |
| 1. Отработано чел. -часов рабочими, чел. - часов | 2811223 | - | 3009723 | х | х | 107,1 |
| 1. Продолжительность рабочего дня, часов | 6,98 | - | 6,98 | х | х | 100 |
| 1. Среднегодовая выра­ботка работаю­щего, руб. (стр.1 : стр.2) | 233010903 | 209932384 | 224022223 | 14089839 | 106,7 | 96,1 |
| 1. Среднегодовая выра­ботка рабочего, руб. (стр.1 : стр.3) | 282073539 | 254585080 | 271323510 | 16738430 | 106,6 | 96,2 |
| 1. Среднедневная выра­ботка рабочего, руб. (стр.1 : стр.4) | 1403351 | - | 1270458 | х | х | 91,0 |
| 1. Среднечасовая выра­ботка рабочего, руб. (стр.1 : стр.5) | 159638 | - | 145591 | х | х | 91,0 |
| 1. Среднее число дней, отработанных рабо­чим, дней (стр.4: стр.3) | 201 | - | 214 | х | х | 106,5 |
| 1. Уд. вес рабочих в составе работающих (стр.3 : стр.2) | 0,826 | 0,825 | 0,826 | 0,001 | 100,1 | 100 |

Из данных таблицы 1.2.2.3.6. следует, что среднегодовая выработка рабочего увеличилась в 1996 г. на 6,6 % по сравнению с планом и снизилась на 3,8 % по отношению к 1995 г. Также снизились среднедневная и среднечасовая выработки на 9 %.

Разница в процентах снижения среднегодовой и среднедневной выработок объясняется увеличением среднего числа дней, отработанных рабочим на 13 дней (6,5 %).

Снижение среднегодовой выработки ( на 10 750 229 тыс. руб. ) происходило за счет снижения среднечасовой выработки и увеличения среднего числа дней работы рабочего. Это изменило среднегодовую выработку на -28 380 983 тыс. руб. и +17 630 954 тыс. руб. соответственно.

Таким образом снижение среднегодовой выработки рабочего в 1996 г. произошло за счет снижения среднечасовой выработки, на что повлияло недоиспользование оборудования в связи с проводимыми плановыми ремонтами и неритмичными поставками угля.

Проведем **анализ использования заработной платы,** рассмотрим соотношение роста производительности и оплаты труда, для чего рассмотрим таблицы 1.2.2.3.7. - 1.2.2.3.9.

Таблица 1.2.2.3.7.

Показатели заработной платы.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1993 г. | 1994 г. | 1995 г. | Темп роста, % | |
|  |  |  |  | 1994 г. | 1995 г. |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Среднесписочная численность ППП, чел. | 1905 | 1926 | 1956 | 101,1 | 102 |
| 1. Среднесписочная численность рабочих, чел. | 1568 | 1591 | 1615 | 101,5 | 102 |
| 1. Фонд оплаты труда ППП, тыс. руб. в том числе: | 3771563 | 11060658 | 22496969 | 3р. | 2р. |
| 1. рабочих | 2866505 | 8317018 | 16823168 | 3р. | 2р. |
| 1. Сумма трудовых и социальных льгот, тыс. руб., в том числе: | 244555 | 117400 | 5276020 | 48 | 45р. |
| 1. рабочих | 192475 | 94604 | 3883395 | 49,2 | 41р. |
| 1. Фонд оплаты труда с учетом сумм трудовых и социальных льгот, тыс. руб. в том числе: | 4016118 | 11178058 | 27772989 | 2,8р. | 2,5р. |
| 1. рабочих | 3058980 | 8411622 | 20706563 | 2,7р. | 2,5р. |
| 1. Среднемесячная заработная плата работающего ППП, руб. | 164985 | 478568 | 958460 | 2,9р. | 2р. |
| 1. То же, с учетом трудовых и социальных льгот, руб. | 175683 | 483647 | 1183239 | 2,7р. | 2,4р. |
| 1. Среднемесячная заработная плата рабочего, руб. | 152344 | 435628 | 868069 | 2,9р. | 2р. |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. То же, с учетом трудовых и социальных льгот, руб. | 162573 | 440584 | 1068450 | 2,7р. | 2,4р. |
| 1. Товарная продукция в фактических ценах, тыс. руб. | 50083200 | 129221150 | 438187468 | 2,6р. | 3,4р. |
| 1. Затраты на заработную плату ППП на рубль продукции (с учетом выплат), копеек. | 8,02 | 8,65 | 6,34 | 108 | 73,3 |

Как следует из таблицы 1.2.2.3.7. на АО “АО "Х"“ в 1995 г. фактический рост среднемесячной заработной платы работающего ППП и рабочего составил 2,3 раза, что выше темпа роста товарной продукции (2,6р.). В связи с этим в 1995 г. возросли удельные затраты заработной платы ППП на рубль товарной продукции на 8 % (с 8,02 копеек до 8,65 копеек).

В 1996 г. рост товарной продукции в 3,4 % раза опережал темпы роста среднемесячной заработной платы работающего ППП (2р.) и рабочего (2р.), что привело к снижению удельных затрат заработной платы ППП на рубль товарной продукции до 6.34 копеек. Это является положительной тенденцией.

Таблица 1.2.2.3.8.

Фонд оплаты труда.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы денежного | 1993 г. | | 1994 г. | | 1995 г. | |
| фонда оплаты труда | сумма  тыс. руб. | уд. вес,% | сумма  тыс. руб. | уд. вес,% | сумма  тыс. руб. | уд. вес,% |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Фонд потребления, который распределяется среди работников по труду, в т. ч.: | 3771563 | 93,9 | 11060658 | 98,2 | 22496969 | 81 |
| 1. фонд оплаты труда без премий | 1488765 | 37,1 | 5008305 | 44,8 | 10990591 | 40 |
| 1. сумма премий | 997510 | 24,8 | 2621942 | 23,5 | 4723135 | 17 |
| 1. выплаты из фонда оплаты труда, не связанные с основной деятельностью | 1285288 | 32 | 3430411 | 30,7 | 6783243 | 24 |
| 1. Фонд потребления, распреде­ляемый в форме выплат и льгот | 244555 | 6,1 | 117400 | 1,1 | 5276020 | 19 |

Если в 1995 г. на долю оплаты труда в соответствии с трудовым вкладом приходилась большая часть (98,8 %), чем в 1994 г., то в 1996 г. этот показатель составил лишь 81 %. Соответственно в 1996 г. значительно возросла доля фонда потребления, распределяемого в форме выплат и льгот до 19 %. Доля средств на непосредственную оплату труда по прежнему остается на низком уровне.

Таблица 1.2.2.3.9.

Соотношение темпов прироста средней

заработной платы и производительности труда.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1993 г. | 1994 г. | 1995 г. | Темп роста, % | |
|  |  |  |  | 1994 г. | 1995 г. |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Выра­ботка на одного работника ППП, руб. | 26290394 | 67093017 | 224022223 | 2,5р. | 3,3р. |
| 1. Среднемесячная зара­ботная плата одного работаю­щего, руб. | 164985 | 478568 | 958460 | 2,9р. | 2р. |
| 1. Соотношение темпов прироста средней заработной платы и производительности труда (стр.2-100) : (стр.1-100) | х | х | х | 1,22 | 0,43 |

Данные таблицы 1.2.2.3.9. свидетельствуют о нерациональном расходовании средств на оплату труда в 1995 г., поскольку темп прироста среднемесячной заработной платы одного работающего опережал темп прироста производительности труда в 1,22 раза.

В 1996 г. ситуация изменилась, что привело к меньшему темпу прироста заработной платы работника ППП по сравнению с приростом выработки работника ППП. Это является положительной тенденцией.

ОБЩИЙ ВЫВОД ПО

АНАЛИЗУ ИСПОЛБЗОВАНИЯ ТРУДА

И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ.

Численность работающих на АО “Х“ сократилась в 1995 г. на 190 человек, в 1996 г. на 26 человек. Снижение численности происходило в части непромышленного персонала в связи с передачей в муниципальную собственность детских учреждений в количестве шести в 1995 г. и двух в 1996г. Кроме этого в 1996 г. было ликвидировано подсобное хозяйство.

Рост численности ППП произошло из-за отказа от услуг подрядных организаций и расширения ремонтной службы предприятия, укомплектования специализированных ремонтных участков.

Коэффициенты движения рабочей силы свидетельствуют о ее значительной подвижности. Однако их значения с каждым годом снижаются.

Достаточно высокие значения коэффициента текучести, при критическом значении 10 %, объясняются тяжелыми условиями труда, несоответствующей им заработной платой и в связи с этим увольнением рабочих по собственному желанию.

В 1994-1996 г.г. на АО “Х“ принимались меры по снижению уровня текучести.

За период 1995-1996 г.г. наблюдалось улучшение всех показателей использования фондов рабочего времени, на фоне их снижения в период 1994-1995 г.г.

Резерв времени, который может быть использован для увеличения выпуска продукции, составляет 21 533 чел-дней.

В структуре календарного фонда рабочего времени происходили изменения. Если в 1995 г. наблюдались его незначительные ухудшения, то в 1996 г. ситуация изменилась в лучшую сторону. Увеличилась доля фактически отработанного времени при сокращении доли неявок.

В динамике за три года наблюдалось снижение производительности труда однако в 1995 г. снижение происходило более высокими темпами, чем в 1996 г.

Снижение среднегодовой выработки рабочего в 1996 г. произошло за счет снижения среднечасовой выработки, на что повлияло недоиспользование оборудования в связи с проводимыми плановыми ремонтами и неритмичными поставками угля.

В 1995 г. возросли удельные затраты заработной платы ППП на рубль товарной продукции на 8 % (с 0,8 % копеек до 8,65 копеек), в 1996 г. удельные затраты заработной платы ППП на рубль товарной продукции снизились до 6,34 копеек, что является положительной тенденцией.

В 1994-1996 г.г. произошли значительные изменения в структуре фонда оплаты труда.

Если в 1995 г. на долю оплаты труда в соответствии с трудовым вкладом приходилась большая часть (98,8 %), чем в 1994 г., то в 1996 г. этот показатель составил лишь 81 %. Соответственно в 1995 г. значительно возросла доля фонда потребления, распределяемого в форме выплат и льгот до 19 %. Доля средств на непосредственную оплату труда по прежнему остается на низком уровне.

В 1996 г. темп прироста выработки одного работника ППП превышала темп прироста его заработной платы, что свидетельствует о рациональном расходовании средств на оплату труда.



****

1. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ.

Анализ проведем на основе следующих данных за 1994-1996 г.г.:

1. Форма № 5З “Отчет о затратах на производство и реализацию продукции предприятия“;
2. Калькуляция себестоимости кокса;
3. плановые показатели.

Для **оценки динамики себестоимости продукции,** которая позволяет установить определенные тенденции и степень роста или снижения затрат на рубль товарного выпуска продукции, рассмотрим таблицу 1.2.2.4.1.

Таблица 1.2.2.4.1.

Затраты на рубль товарной продукции.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1993 г. | 1994 г. | 1995 г. | | | % | | Темпы роста, % | | |
|  |  |  | по плану | факти­чески | вып. пла­на | | 1994 г. | | 1995 г. |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 | | 7 |
| 1. Себестоимость выпуска, тыс. руб. | 45377068 | 120382840 | 363740000 | 363126538 | 99,8 | | 2,7р. | | 3р. |
| 1. Товарный выпуск в оптовых ценах (без НДС), тыс. руб. | 50083200 | 129221150 | 412937000 | 438187468 | 106,1 | | 2,6р. | | 3,4р. |
| 1. Затраты на рубль товарной продукции, копеек. | 91 | 93 | 88 | 83 | 94,3 | | 102 | | 89,2 |

Из таблицы 1.2.2.4.1. следует, что в 1995 г. произошел рост затрат на рубль товарной продукции по сравнению с 1995 г. на 2 %, в связи с превышением темпа роста себестоимости товарной продукции над темпом роста товарной продукции в оптовых ценах.

В 1996 г. было получено снижение затрат на рубль товарной продукции по сравнению с планом на 5,7 %, по сравнению с 1995 г. на 10,8 %. Это явилось следствием опережением роста товарного выпуска в оптовых ценах над его себестоимостью по сравнению как с планом, так и с 1995 г.

Таким образом рост товарного выпуска в 1996 г. происходил на фоне снижения удельных расходов ресурсов производства, и как следствие, повышение рентабельности продукции.

Проведем **анализ структуры затрат по элементам**  на основе данных таблицы 1.2.2.4.2.

Таблица 1.2.2.4.2.

Элементы затрат на производство.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы | План на 1995 г. | | Фактически, 1995г. | | Отклонение | | % |
|  | сумма  тыс. руб. | уд. вес, % | сумма  тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | % | вып. плана | |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | |
| 1. Сырье и материалы | 261871000 | 72,3 | 256898386 | 70,5 | -4972614 | -1,8 | 97,1 | |
| 1. Покупные комплек­тую­щие изделия, ПФ, работы и ус­луги производствен­ного характера | 23866000 | 6,6 | 30045600 | 8,3 | +6179600 | +1,7 | 126,0 | |
| 1. Топливо | - | - | - | - | х | х | х | |
| 1. Энергия | 23348000 | 6,4 | 21205232 | 5,8 | -2142768 | -0,6 | 90,8 | |
| **Итого материальных затрат**: | 309085000 | 85,3 | 308149218 | 84,6 | -935782 | -0,7 | 99,7 | |
| 1. Затраты на оплату труда | 22059000 | 6,1 | 21792051 | 6,0 | -266949 | -0,1 | 98,8 | |
| 1. Отчисления на социальные нужды | 7368000 | 2,0 | 8425333 | 2,3 | +1057333 | +0,3 | 114,4 | |
| 1. Амортизация основ­ных производствен­ных средств | 8444000 | 2,3 | 9287785 | 2,6 | +843745 | +0,3 | 110 | |
| 1. Прочие затраты | 15324000 | 4,2 | 16605042 | 4,6 | +1318042 | +0,4 | 108,6 | |
| **Итого затрат на производство**: | 362280000 | 100 | 364259429 | 100 | +1979429 | х | 100,5 | |

Из данных таблицы 1.2.2.4.2. можно сделать вывод о том, что производство продукции на АО “Х“ является материалоемким. Удельный вес материальных затрат по отчету составил 84,6 %, а по плану 85,3 %.

В 1996 г. пропорции предусмотренные планом по большинству показателей были соблюдены фактически. Отклонения наблюдались по элементу “сырье и материалы“ (-1,8 %), “покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты, работы и услуги производственного характера“ (+1,7 %), “энергия“ (-0,6 % ), что привело к экономии по этим элементам.

В целом за год был получен перерасход затрат на производство в сумме 1 979 429 тыс. руб. Это явилось следствием перерасхода по элементам: “покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты, работы и услуги производственного характера“ на сумму 6 179 600 тыс. руб., “прочие расходы“ на сумму 1 318 042 тыс. руб., “отчисления на социальные нужды“ на сумму 1 057 333 тыс. руб., “амортизация основных производственных фондов“ на 843 745 тыс. руб.

Проведем **анализ затрат по статьям калькуляции, на примере калькуляции себестоимости кокса,** поскольку данный вид продукции занимает наибольший удельный вес (в 1996 г. - 92,9 %) в структуре выпуска, для чего обратимся к таблице 1.2.2.4.3.

Таблица 1.2.2.4.3.

Затраты на производство кокса по статьям калькуляции.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | Стоимость кокса | Фактический выпуск кокса в 1995 г. | | Экономия (перерасход) | Изменение затрат, % | |
|  | по плану | по плановой стоимости | по факти­ческой стоимости | гр.3-гр.2 | по статье | гр.4 : гр2 (итог) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Шихта (сырьё) | 258965000 | 258181183 | 252275211 | -5905972 | -2,29 | -1,8 |
| 1. НЗП | - | - | -229505 | -229505 | х | -0,07 |
| 1. Плата за воду | 2000 | 3248 | 3648 | +400 | +12,32 |  |
| 1. Расходы по переделу: | 59439000 | 57830456 | 65076884 | +7246428 | +12,53 | +2,14 |
| 1. технологическое топливо, газ коксовый | 14976000 | 13919023 | 14607675 | +688652 | +4,9 | +0,2 |
| 1. энергетические затраты | 6306000 | 6650390 | 5287259 | -363131 | -6,4 | -0,1 |
| 1. основная заработная плата производствен­ных рабочих | 1725000 | 1729056 | 1657381 | -71675 | -4,1 | -0,02 |
| 1. дополнительная зара­ботная плата произ­водственных рабочих | 186000 | 186437 | 187963 | +1526 | +0,8 | 0,00 |
| 1. отчисления от заработной платы | 907000 | 909133 | 917854 | +8721 | +1 | 0,00 |
| 1. текущий ремонт и содержание основных средств | 31718000 | 31811234 | 37979824 | +6168590 | +19,4 | +1,8 |
| 1. амортизация основных средств | 2198000 | 2198000 | 2917193 | +719193 | +32,7 | +0,2 |
| 1. прочие расходы по цеху | 142300 | 1427183 | 1521735 | +94552 | +6,62 | +0,02 |
| 1. Прочие производствен­ные расходы | - | - | - | - | - | - |
| 1. Общехозяйственные расходы | 16641000 | 16641000 | 19469585 | +2828585 | +17 | +0,8 |
| 1. Плата за выбросы | 28000 | 28083 | 31717 | +3634 | +12,9 | 0,0 |
| 1. Попутная продукция (-), смола, бензол, газ коксовый | 411000 | 402949 | 402950 | +1 | - | - |
| Производственная себестоимость | 334664000 | 332281021 | 336224590 | +3943569 | +1,2 | +1,16 |
| 1. Внепроизводственные расходы | 6291000 | 6309492 | 6320316 | +10824 | +0,2 | +0,003 |
| Полная себестоимость, в т. ч. прямые затраты из них: | 340955000  319406000 | 338590513  316014887 | 342544906  317122590 | +3954393  +1107703 | +1,17  +0,4 | х  х |
| 1. прямые материальные | 280249000 | 277759844 | 271944288 | -5809556 | -2,1 | х |
| Прямые затраты на рубль выпуска кокса, копеек, из них: | 78,59 | 78,56 | 77,91 | -0,65 | х | х |
| 1. прямые материальные | 69,17 | 69,05 | 66,81 | -2,24 | х | х |

По представленным в таблице 1.2.2.4.3. данным можно сделать вывод о перерасходе себестоимости в 1996 г. по сравнению с планом на 3 954 393 тыс. руб., что составляет 1,17 % от плановых затрат на производство фактического объема кокса.

Перерасход получен по всем статьям, за исключением статьи “сырье, основные материалы и полуфабрикаты“ (шихты). По ней получена экономия на сумму 5 905 972 тыс. руб., в результате снижения удельных расходов шихты на тонну кокса по сравнению с планом с 1,3 тонны до 1,29 тонны.

Допущенный перерасход по статье “расходы по переделу“, составляющий 2,14 % от плановых затрат на производство фактического объема кокса, произошел, главным образом, за счет увеличения расходов на текущий ремонт и содержание основных средств (на 6 168 590 тыс. руб.), на амортизацию основных средств (на 719 193 тыс. руб.), на технологическое топливо (на 688 652 тыс. руб.).

Следует отметить ускоренный рост прямых затрат на производство (99,2%) по сравнению с прямыми материальными затратами (99,1 %).

Прямые затраты на рубль выпуска кокса и, в их составе, прямые материальные затраты на выпуск кокса по сравнению с планом снизились на 0,68 % и 2,36 % соответственно, что является положительным результатом.

Проведенный анализ позволяет выделить следующие пути снижения себестоимости кокса: совершенствование договорных отношений с поставщиками по поводу цены и качества угля; внедрение передовой техники и технологии.

ОБЩИЙ ВЫВОД

ПО АНАЛИЗУ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ.

В 1996 г. было получено снижение затрат на рубль товарной продукции по сравнению с планом на 5,7 %, по сравнению с 1995 г. на 10,8 %. Это явилось следствием опережения роста товарного выпуска в оптовых ценах над его себестоимостью по сравнению как с планом, так и с 1995 г.

Производство продукции на АО “АО "Х"“ является материалоемким. Удельный вес материальных затрат по отчету составил 84,6 %, а по плану 85,3%.

В 1996 г. был допущен перерасход себестоимости по сравнению с планом на 3 954 393 тыс. руб., что составляет 1,17 % от плановых затрат на производство фактического объема кокса.

Перерасход получен по всем статьям, за исключением статьи “сырье, основные материалы и полуфабрикаты“ (шихты). По ней получена экономия на сумму 5 905 972 тыс. руб., в результате снижения удельных расходов шихты на тонну кокса по сравнению с планом с 1,3 тонны до 1,29 тонны.

Прямые затраты на рубль выпуска кокса и, в их составе, прямые материальные затраты на выпуск кокса по сравнению с планом снизились на 0,68 % и 2,36 % соответственно, что является положительным результатом.



1. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ АО “Х“.

Финансовое состояние предприятия -это комплексное понятие, которое характеризуется системой показателей, отражающих наличие, размещение и использование финансовых ресурсов предприятия.

Анализ финансового состояния АО “Х“ начнем с **предварительного обзора баланса** на 01.01.1997 г.

Данные формы № 1 показывают, что за 1996 г. валюта баланса увеличилась на 20 355 690 тыс. руб. При этом были покрыты убытки прошлых лет на сумму 7 727 654 тыс. руб. за счет добавочного капитала по решению собрания акционеров.

Дебиторская задолженность представлена в балансе по следующим строкам: товары отгруженные (стр. 199) в сумме 52 497 498 тыс. руб. на конец 1996 г., что ниже чем на начало на 6 145 175 тыс. руб.; расчеты с дебиторами за товары, работы, услуги (стр. 200) в сумме 5 259 825 тыс. руб.; расчеты с персоналом по прочим операциям (стр. 240) на сумму 1 361 566 тыс. руб., в части предоставленных займов; расчеты с прочими дебиторами на сумму 1 829 544 тыс. руб.

К концу 1996 г. АО “Х“ удалось ликвидировать просроченную дебиторскую задолженность, которая на начало года составляла 61,4 % от общей суммы дебиторской задолженности. В том числе на финансовый результат была списана просроченная дебиторская задолженность в сумме 333 077 тыс. руб.

Значительной представляется сумма кредиторской задолженности: за товары, работы, услуги (70 391 663 тыс. руб.), которая сократилась по сравнению с ее уровнем на начало года на 3 393 225 тыс. руб.; по социальному страхованию и обеспечению (901 927 тыс. руб.); по внебюджетным платежам (3 376 371 тыс. руб.); с бюджетом (10 813 356 тыс. руб.), которая увеличилась с начала года на 7 580 364 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность, составлявшая на начало 1996 г. 48 % от общей суммы кредиторской задолженности, к концу года была полностью ликвидирована.

Таким образом, предварительный обзор баланса позволяет сделать вывод о наличии у АО “Х“ финансовых затруднений.

Для **анализа имущества предприятия** рассмотрим таблицу 1.2.2.5.1.

Таблица 1.2.2.5.1.

Аналитическая характеристика средств предприятия.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На начало 1995 года | На конец 1995 года | Отклонение, +, - | Темп роста, % |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Всего имущества, тыс. руб.,  в том числе: | 354692837 | 375048527 | 20355690 | 105,7 |
| 1. Основные средства и внеоборотные активы, тыс. руб. | 266035414 | 276766888 | 10731474 | 104 |
| 1. то же в процентах к имуществу, % | 75 | 73,8 | -1,2 |  |
| 1. Оборотные средства, тыс. руб. | 80929769 | 98281639 | 17351870 | 121,4 |
| 1. то же в процентах к имуществу, % | 22,8 | 26,2 | 3,4 |  |
| 1. материальные оборотные средства, тыс. руб. | 16422938 | 35608907 | 19185969 | 2,17р. |
| 1. то же в процентах к оборотным средствам, % | 20,3 | 36,2 | 15,9 |  |
| б) денежные средства и   1. краткосрочные финансовые вложения, тыс. руб. | 376626 | 1036799 | 660173 | 2,75р. |
| 1. то же в процентах к оборотным средствам, % | 0,5 | 1,1 | 0,6 |  |
| в) дебиторская задолженность,   1. тыс. руб. | 64130205 | 61635933 | -2494272 | 96,1 |
| 1. то же в процентах к оборотным средствам, % | 79,2 | 62,7 | -16,5 |  |
| Реальные активы (сумма строк баланса: 022, 100, 122, 130) | 237674685 | 277886281 | 40211596 | 116,9 |
| 1. то же в процентах к имуществу, % | 67 | 74,1 |  |  |

Из данных таблицы следует, что общая стоимость имущества предприятия выросла за 1996 г. на 20 355 690 тыс. руб. или 5,7 %.

Рассмотрим изменения в мобильных средствах. В составе имущества к началу отчетного года мобильные средства составляли 22,8 %. За 1996 г. они выросли на 21 %, и их удельный вес в стоимости активов предприятия достиг 26,8 %.

В составе оборотных средств произошли изменения. Самая мобильная часть оборотных средств, денежные средства и краткосрочные финансовые вложения, увеличились за 1996 г. в 2,5 раза. Однако ее доля, хотя и увеличилась на 0,6 %, составила на конец года лишь 1,1 %. Наибольший удельный вес в составе оборотных средств занимает дебиторская задолженность, которая за 1996 г. сократилась на 16,5 % и составила 62,7 %.

В целом за год дебиторская задолженность сократилась на 2 494 271 тыс. руб. или 3,9 %, что произошло главным образом за счет снижения дебиторской задолженности за товары, работы, услуги.

К концу 1996 г. АО “Х“ удалось ликвидировать просроченную дебиторскую задолженность, которая на начало года составляла 61,4 % от общей суммы дебиторской задолженности. В том числе на финансовый результат была списана просроченная дебиторская задолженность в сумме 333 077 тыс. руб.

Материальные оборотные средства за 1996 г. возросли в 2,17 раза и их доля в структуре оборотных средств увеличилась на 15,9 %, составив на конец года 36,2 %.

Таким образом с финансовой точки зрения структура оборотных средств улучшилась.

Оценим изменение иммобилизованных активов. Они выросли за период на 10 731 474 тыс. руб. или на 4 %, в то время как оборотные средства за тот же период увеличились на 21,4 %. Темп прироста оборотных средств был в 5,35 раза выше, чем внеоборотных, что определяет тенденцию к ускорению оборачиваемости всей совокупности средств предприятия.

Удельный вес затрат в производственный потенциал, в активах предприятия, за 1996 г. снизился на 1,2 % и составил на конец года 73,8 %.

Реальные активы, характеризующие производственную мощность предприятия, за год увеличились на 40 211 596 тыс. руб. (16,9 %). Их удельный вес в общей стоимости активов предприятия увеличился на 7,1 % и составил 74,1 %, что указывает на повышение производственных возможностей предприятия.

Таким образом структура актива предприятия улучшилась как с финансовой, так и с производственной точек зрения.

Дадим **характеристику источников средств предприятия** на основе данных таблицы 1.2.2.5.2.

Таблица 1.2.2.5.2.

Собственные и заемные средства АО "Х".

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На начало 1995 года | На конец 1995 года | Отклонение, +, - | Темп роста, % |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Всего имущества, тыс. руб. | 354692837 | 375048527 | 20355690 | 105,7 |
| 1. Собственные средства предприятия, тыс. руб. | 265446881 | 270865111 | 5418230 | 102 |
| 1. то же в процентах к имуществу, % | 74,8 | 72,2 | -2,6 | 96,5 |
| 1. наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. | 0 | 0 | 0 | х |
| 1. то же в процентах к имуществу, % | 0 | 0 | 0 | х |
| 1. Заемные средства, тыс. руб. | 89245956 | 104183416 | 14937460 | 116,7 |
| 1. то же в процентах к имуществу, % | 25,2 | 27,8 | 2,6 | 110,3 |
| 1. долгосрочные займы, тыс. руб. | 0 | 82310 | 82310 |  |
| 1. то же в процентах к заемным средствам, % | 0 | 0,1 | 0,1 | х |
| б) краткосрочные кредиты и займы,   1. тыс. руб. | 859328 | 0 | -859328 | 0 |
| 1. то же в процентах к заемным средствам, % | 1 | 0 | -1 | 0 |
| в) кредиторская задолженность,   1. тыс. руб. | 87953228 | 102091016 | 14137788 | 116,1 |
| 1. то же в процентах к заемным средствам, % | 98,6 | 98 | -0,6 | 99,4 |

Из данных таблицы следует, что общая стоимость имущества предприятия выросла за 1996 г. на 20 355 690 тыс. руб. или 5,7 %.

Удельный вес собственных средств предприятия снизился в 1996 г. на

2,6 % и составил 72,2 % в структуре средств предприятия.

Несмотря на значительный удельный вес собственных средств предприятия, их не хватало даже на покрытие основных средств и прочих внеоборотных активов, что свидетельствует об отсутствии собственных оборотных средств. Причем, если на начало 1996 г. не хватало 155 133 тыс. руб., то к концу года эта сумма составила 3 809 377 тыс. руб.

Прирост активов произошел на 74 % за счет увеличения обязательств предприятия по заемным средствам. Наличие долгосрочных займов на конец года на 82 310 тыс. руб. свидетельствует о повышении производственных возможностей предприятия. Краткосрочные заемные обязательства выросли на 13 278 460 тыс. руб., в том числе рост кредиторской задолженности составил 14 137 788 тыс. руб., а имеющиеся на начало года краткосрочные кредиты и займы были погашены.

Прирост кредиторской задолженности произошел за счет увеличения задолженности: по внебюджетным платежам (3 376 371 тыс. руб.); с бюджетом (10 813 356 тыс. руб.), которая увеличилась с начала года на 7 580 364 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность, составлявшая на начало 1996 г. 48 % от общей суммы кредиторской задолженности, к концу года была полностью ликвидирована.

Рост кредиторской задолженности в 21,4 раза превышает увеличение денежных средств, а рост всех краткосрочных заемных средств не перекрывается ростом денежных средств в 20,1 раза. Таким образом изменение структуры пассива баланса свидетельствует об ухудшении платежеспособности предприятия.

Дадим **оценку финансовой устойчивости предприятия** на основе коэффициентов, представленных в таблице 1.2.2.5.3.

Таблица 1.2.2.5.3.

Показатели, характеризующие

финансовую устойчивость предприятия.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Коэффициенты | Допустимые | На конец | | | Отклоне­ние | | |
|  | значения коэффи­циентов | 1993 г. | 1994 г. | 1995 г. | | гр.3 - гр.2 | гр.4 - гр.3 | |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | 6 | |
| 1. Независимости | >= 0,5 | 0,6 | 0,75 | 0,72 | | +0,15 | -0,03 | |
| 1. Соотношения собствен­ных и заемных средств | < 1 | 0,67 | 0,34 | 0,39 | | -0,33 | +0,05 | |
| 1. Оборачиваемости матери­альных оборотных средств |  | 11,05 | 9,52 | 17,12 | | -1,53 | +7,6 | |
| 1. Оборачиваемости деби­торской задолженности |  | 1,19 | 2,35 | 7,09 | | +1,16 | +4,74 | |
| 1. Долгосрочного привле­чения заемных средств | - > 0,5 | 0,00 | 0,00 | 0,0003 | | 0,00 | 0,00 | |
| 1. Маневренности собственных средств | - > 0,5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | |
| 1. Обеспеченности собственными средствами | >= 0,1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | |
| 1. Реальной стоимости основных и материальных оборотных средств в имуществе предприятия | >= 0,5 | 0,54 | 0,67 | 0,74 | | +0,13 | +0,07 | |
| 1. Реальной стоимости основных средств в имуществе предприятия | >= 0,5 | 0,50 | 0,64 | 0,69 | | +0,14 | +0,05 | |

Из таблицы 1.2.2.5.3. следует, что доля собственных средств в имуществе предприятия составляла от 60 % до 70 % в течении периода 1994-1996 г.г., соответствуя установленному уровню.

На каждый рубль собственных оборотных средств, приходилось в 1996г. 39 копеек заемных, против 67 копеек в 1994 г. Таким образом, ослабевает зависимость АО “Х“ от внешних источников финансирования. Положительным моментом является улучшение использования оборотных средств предприятия. Повысилась оборачиваемость как материальных оборотных средств до 17,12 раз, так и дебиторской задолженности до 7,1 раз. Однако отсутствие на протяжении всего анализируемого периода у предприятия собственных оборотных средств свидетельствует о его финансовой неустойчивости.

Относительная величина реальной стоимости имущества производственного назначения, в том числе реальная стоимость основных средств увеличилась с 0, 54 до 0, 74 и с 0,5 до 0,69 соответственно, находясь на достаточном уровне, что указывает на улучшение производственных возможностей АО “Х“.

Для **оценки платежеспособности** АО “Х“ рассмотрим данные таблицы 1.2.2.5.4.

Таблица 1.2.2.5.4.

Показатели платежеспособности предприятия.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Допустимые | На конец | | | Отклоне­ние, +, (-) | |
|  | значения показателя | 1993 г. | 1994 г. | 1995 г. | гр.3 - гр.2 | гр.4 - гр.3 |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Коэффициенты: |  |  |  |  |  |  |
| 1. абсолютной ликвидности, % | >20%, 25% | 0,5 | 0,4 | 10,2 | -0,1 | +9,8 |
| 1. промежуточного покрытия, % | >70%, 80% | 80,3 | 72,6 | 61,4 | -7,7 | -11,2 |
| 1. общего покрытия, % | >100%, 200% | 98,4 | 91,1 | 90,7 | -7,3 | -0,4 |
| 1. восстановления платежеспособности | > 1 | - | - | 0,453 | - | - |
| Показатели, тыс. руб.: |  |  |  |  |  |  |
| 1. Чистые активы | х | - | 255632472 | 263796188 | х | х |
| 1. Уставной капитал | х | - | 206279 | 33004640 | х | х |
| 1. Добавочные капитал | х | - | 170913536 | 130530195 | х | х |
| 1. Стр.1 - (стр.2 + стр.3) | х | - | 84513257 | 100261353 | - | +15748096 |

Из таблицы 1.2.2.5.4. можно сделать следующий вывод. За 1996 г. все полученные коэффициенты платежеспособности находятся на критическом уровне. Значение коэффициента восстановления платежеспособности указывает на отсутствие реальной возможности у АО “Х“ восстановить ее в ближайшее время.

В 1996 г. введен показатель чистых активов, с целью оценки ликвидности организаций различных организационно-правовых форм, который сопоставляется с величиной уставного и добавочного капиталов.

В данном случае, величина чистых активов превышала сумму уставного и добавочного капиталов как в 1995 г., так и в 1996 г., причем этот разрыв увеличился (на 15 748 096 тыс. руб.), что свидетельствует об улучшении платежеспособности АО “АО "Х"“.

Таким образом, АО “Х“ можно признать неплатежеспособным и не имеющим возможности ее восстановить в ближайшее время.

ОБЩИЙ ВЫВОД

ПО АНАЛИЗУ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ.

Общая стоимость имущества предприятия выросла за 1996 г. на 20 355 690 тыс. руб. или 5,7 %.

Структура актива предприятия улучшилась как с финансовой, так и с производственной точек зрения.

Изменение структуры пассива баланса свидетельствует об ухудшении платежеспособности предприятия.

Положительным моментом является ослабление зависимости АО “Х“ от внешних источников финансирования и улучшения использования оборотных средств предприятия. Однако отсутствие на протяжении всего анализируемого периода у предприятия собственных оборотных средств свидетельствует о его финансовой неустойчивости.

За 1994-1996 г.г. все полученные показатели платежеспособности находятся на критическом уровне. Значение коэффициента восстановления платежеспособности указывает на отсутствие реальной возможности у АО “Х“ восстановить ее в ближайшее время.

Таким образом, за отчетный период финансовое состояние АО “Х“ улучшилось относительно уровня 1995 г., но остается на неудовлетворительном уровне. Также высок риск неплатежеспособности.





1. АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ.

Различные стороны производственной, сбытовой, снабженческой и финансовой деятельности предприятия получают законченную денежную оценку в системе показателей финансовых результатов. Обобщенно, наиболее важные показатели финансовых результатов деятельности предприятия представлены в составе годовой бухгалтерской отчетности. К ним относятся: прибыль (убыток) от реализации продукции, прибыль (убыток) от прочей реализации, доходы и расходы от внереализационных операций, выручка от реализации, балансовая прибыль (убыток), чистая прибыль и другие. Кроме того, для характеристики финансовых результатов применяют различные показатели рентабельности.

Для анализа прибыли и рентабельности используются следующие данные за 1994-1996 г.г.:

1. Форма № 2 “Отчет о финансовых результатах и их использовании“;
2. Форма № 5 ”Приложение к балансу“.

Для **анализа прибыли** предприятия рассмотрим таблицу 1.2.2.6.1.

Таблица 1.2.2.6.1.

Балансовая прибыль предприятия.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1994 г. | 1995 г. | Отклонение, +, - | Темп роста, % |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Выручка от реализации продукции (работ, услуг), без НДС и СН | 107839774 | 445730902 | 337891128 | 4,1р. |
| 1. Затраты на производство реализованной продукции | 97443859 | 374088406 | 276644547 | 3,8р. |
| 1. Результат от реализации продукции | 19395915 | 71642496 | 52246581 | 3,7р. |
| 1. Результат от прочей реализации | 898369 | 2562779 | 1664410 | 2,8р. |
| 1. Доходы от внереализационных операций | 8179748 | 1617742 | -6562006 | 19,8 |
| 1. По ценным бумагам | 66378 | 34038 | -32340 | 51,3 |
| 1. Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте | 1193784 | 141940 | -1051844 | 11,9 |
| 1. Расходы от внереализационных операций | 1052371 | 7270267 | 6217896 | 6,9р. |
| 1. Балансовая прибыль | 18421661 | 68552750 | 50131089 | 3,7р. |

Из данных таблицы 1.2.2.6.1. следует, что балансовая прибыль выросла по сравнению с 1995 г. в 3,7 раза. Этому способствовало увеличение прибыли от реализации продукции в 3,7 раза. Однако, снижение доходов от внереализационных операций (на 80,2 %) и увеличение расходов по ним в 6,9 раз сократили прибыль на сумму 12 779 902 тыс. руб.

Прибыль от прочей реализации получена, главным образом, за счет прибыли от реализации ТНП и материалов, прибыли от торговли магазина.

**Проведем анализ рентабельности.** Для этого рассмотрим таблицу 1.2.2.6.2.

Таблица 1.2.2.6.2.

Показатели рентабельности.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1993 г. | 1994 г. | 1995 г. | Отклонения | |
|  |  |  |  | гр.2-гр.3 | гр.4-гр.3 |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Рентабельность, %: |  |  |  |  |  |
| 1. Реализованной продукции | 8,6 | 9,6 | 16,1 | +1,0 | +6,5 |
| 1. Балансовая прибыль на рубль реализованной продукции | 16,0 | 17,0 | 15,4 | +1,0 | -1,6 |
| 1. Чистая прибыль на рубль реализованной продукции | 10,0 | 11,0 | 10,9 | +1,0 | -0,1 |
| 1. Коксовой продукции | 9,4 | 8,6 | 15,8 | -0,8 | +7,2 |
| 1. Производственных фондов | 8,05 | 20,4 | 23,0 | +12,3 | +2,6 |
| 1. Вложений предприятия | 12,6 | 15,7 | 18,8 | +3,1 | +3,1 |
| 1. Выручка от реализации на один рубль стоимости имущества | 80,0 | 92,0 | 122,2 | +12,0 | +30,2 |
| 1. Рентабельность собственных средств предприятия | 13,0 | 20,8 | 18,1 | +7,8 | -2,7 |
| 1. Долгосрочных финансовых вложений | - | 170,0 | 87,2 | - | -82,8 |
| Коэффициент чистой выручки | 0,1 | 0,15 | 0,15 | +0,05 | 0 |

Из данных таблицы 1.2.2.6.2. следует, что рентабельность всей реализованной продукции в 1996 г. увеличилась до 16,1 % в том числе рентабельность коксовой продукции до 15,8 %, и остаются на низком уровне. Однако доходность реализованной продукции снизилась. Каждый рубль реализации приносил 15 копеек балансовой прибыли и 11 копеек чистой прибыли.

За период возросла, также, рентабельность производственных фондов, рассчитанных по балансовой прибыли, с 8,05 % в 1994 г. до 23 % в 1996 г.

На каждый рубль вложений, предприятие получало в 1996 г. 19 копеек балансовой прибыли, что больше чем в 1994 г. на 6,2 копейки. При этом предприятие имеет низкий показатель продаж на рубль стоимости имущества предприятия на уровне 1 рубль 22 копейки.

На каждый рубль вложенных собственных средств предприятие получило в отчетном году всего 18 копеек чистой прибыли.

Доходы от ценных бумаг составляли 87,2 копейки с каждого рубля вложений, что выше, чем общая рентабельность производственных фондов (23,0 %). Следовательно эта форма вложений не ухудшает финансового положения предприятия.

На каждый рубль выручки от реализации на предприятии поступало в 1996 г. 15 копеек, против 10 копеек в 1994 г., что свидетельствует об увеличении остаточной денежной наличности к общей выручке от реализации продукции.

ОБЩИЙ ВЫВОД

ПО АНАЛИЗУ ПРИБЫЛИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ.

Балансовая прибыль на АО “Х“ выросла по сравнению с 1995 г. в 3,7 раза. Этому способствовало увеличение прибыли от реализации продукции в 3,7 раза, дохода от прочей реализации в 2,8 раза. Однако, снижение доходов от внереализационных операций (на 80,2 %) и увеличение расходов по ним в 6,9 раз сократили прибыль на сумму 12 779 902 тыс. руб.

Продукция АО “Х“ остается низкорентабельной, несмотря на повышение ее за рассматриваемый период. Снижается доходность реализованной продукции.

Доходы от ценных бумаг составляли 87,2 копейки с каждого рубля вложений, что выше чем общая рентабельность производственных фондов (23.0 %). Следовательно эта форма вложений ухудшает финансового положения предприятия.

На каждый рубль выручки от реализации на предприятии поступало в 1996 г. 15 копеек, против 10 копеек в 1994 г., что свидетельствует об увеличении остаточной денежной наличности к общей выручке от реализации продукции.



**РАЗДЕЛ 2. УЧЕТ И АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ**

**ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ.**

Каждое предприятие, осуществляющее хозяйственную деятельность, должно иметь оборотные средства, которые обеспечивают бесперебойный процесс производства и реализации продукции. Оборотные средства - это денежные средства, авансированные в оборотные производственные фонды и фонды обращения .

Оборотные средства предприятия, участвуя в процессе производства и реализации продукции, совершают непрерывный кругооборот. При этом они переходят из сферы обращения в сферу производства и обратно, принимая последовательно форму фондов обращения и оборотных производственных фондов. Таким образом, проходя последовательно три фазы, оборотные средства меняют свою натурально - вещественную форму.

В первой фазе (Д-Т)оборотные средства, имеющие первоначальную форму денежных средств, превращаются в производственные запасы, т. е. переходят из сферы обращения в сферу производства. Во второй фазе (Т...П...Т1) оборотные средства участвуют непосредственно в процессе производства и принимают форму незавершенного производства, полуфабрикатов и готовых изделий. Третья фаза кругооборота оборотных средств (Т1-Д1) совершается вновь в сфере обращения. В результате реализации готовой продукции оборотные средства снова принимают форму денежных средств. Разница между денежной выручкой и первоначально затраченными средствами (Д1-Д) определяет величину денежных доходов предприятия. Таким образом, совершая полный оборот, оборотные средства функционируют на всех стадиях одновременно, что обеспечивает непрерывность процесса производства и обращения.

В отличие от основных средств, которые неоднократно участвуют в процессе производства, оборотные средства функционируют только в одном производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на вновь изготовленный продукт.

По источникам формирования оборотные средства предприятия подразделяются на собственные и заемные (привлеченные). Наличие собственных оборотных средств, является необходимым условием финансовой устойчивости предприятия. Источниками их образования являются уставной капитал, отчисления от прибыли (в резервный фонд, в фонды специального назначения), целевые финансирования и поступления, арендные обязательства, вклады учредителей. Заемные средства, привлекаемые, главным образом, в виде банковских кредитов, покрывают дополнительную потребность предприятия в средствах.

Размещение оборотных средств в воспроизводственном процессе определяет подразделение их на производственные фонды и фонды обращения. Оборотные производственные фонды функционируют в процессе производства, а фонды обращения - в процесс обращения, т. е. реализации готовой продукции и приобретения товарно-материальных ценностей. Наибольшую долю составляют оборотные производственные фонды, участвующие в создании стоимости. Величина фондов обращения должна быть достаточной, для обеспечения четкого и ритмичного процесса обращения.

Оборотные средства

Оборотные производственные фонды

Фонды обращения

Расходы будущих периодов

Незавершенное производство

Готовая продукция

Денежные средства и средства в расчетах

На складе

Отгруженная, но не оплаченная

Производст­венные запасы

Нормируемые оборотные средства

Ненормируемые оборотные средства

Рис. 2.1. Состав и размещение оборотных средств

Структура и состав оборотных средств зависят от формы собственности, специфики организации производственного процесса, отношения с покупателями, структура затрат на производство, финансового состояния и других факторов. Типовой состав и размещение оборотных средств представлены на рис. 2.1.

Исходя из принципов организации и регулирования производства и обращения оборотные средства подразделяются на нормируемые и ненормируемые. Нормируемые оборотные средства - это собственные оборотные средства, рассчитанные по экономически обоснованным нормативам. Ненормируемые оборотные средства являются элементом фондов обращения. Управление этой группой оборотных средств предотвращает их необоснованное увеличение, способствует ускорению оборачиваемости оборотных средств в сфере обращения.

Определение структуры и выявление тенденций изменения элементов оборотных средств дает возможность прогнозировать направление развития предприятия.

1. УЧЕТ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ.

Оборотные средства предприятия отражаются в активе баланса во втором разделе “запасы и затраты“ и третьем разделе “денежные средства, расчеты и прочие активы“. Рассмотрим счета учета оборотных средств в том порядке, в котором они расположены в активе баланса.

Для учета материальных запасов планом счетов предусмотрено три счета: счет 10 “Материалы“, счет 11 “Животные на выращивании и откорме“, счет 12 “Малоценные и быстро изнашивающиеся предметы“, счет 41 “Товары“.

Материалы учитываются на счете 10 по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам.

Фактическая себестоимость приобретения (заготовления) складывается из их стоимости по ценам приобретения и расходов по заготовке и доставке их на предприятие (транспортно - заготовительские расходы, таможенные пошлины, уплачиваемые снабженческим организациям комиссионные вознаграждения, надбавки, наценки, потери от недостач поступающих материалов в пределах норм естественной убыли).

Следует иметь ввиду, что в тех случаях когда стоимость тары оплачивается поставщику сверх цен ресурсов, то она включается в стоимость приобретения, за вычетом ее стоимости по ценам возможного использования или реализации. В противном случае стоимость материалов уменьшится на стоимость тары по цене ее возможного использования с учетом затрат на ее ремонт.

Если учет материальных ценностей осуществляется по учетным ценам, то закупленные ценности отражаются в учете по этим ценам, а разница между учетными ценами и фактурой стоимости по документам поставщиков отражается на счете 16 “Отклонения в стоимости заготовленных материалов“. По мере расходования материальных ценностей отклонение по закупочным ценам списываются на счета по учету издержек производства и обращения или на счет 46 “Реализация продукции (работ , услуг)”. В конце отчетного периода сальдо образовавшееся на счете 16 , в балансе включается в стоимость запасов материальных ценностей.

В зависимой от принятой предприятием организации учета поступления материалов может быть отражено с использованием счетов 15 “Заготовление и приобретение материалов“ и 16 “Отклонение в стоимости материалов“ или без использования их.

В первом случае в дебет счета 15 относится покупная стоимость материальных ценностей, по которым на предприятие поступили расчетные документы поставщиков, в корреспонденции со счетами 60, 20, 23, 71, 76 и т. п. в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материалов на предприятие.

В кредит счета 15 в корреспонденции со счетом 10 “Материалы“ или 12 “Малоценные и быстро изнашивающиеся предметы“ относится стоимость фактически поступивших и оприходованных ценностей. Сумма разницы в стоимости приобретенных материальных ценностей, исчисленной в фактической себестоимости приобретения и в учетных ценах, списывается со счета 15 на счет 16. Товары, поступившие на счет 41 “Товары“ оцениваются , как правило, по продажным ценам. Таким образом на счете 15 выявляется сумма превышения продажной стоимости товаров над их покупной стоимостью, которая отражается по дебету счета 15 и кредиту счета 42 “Торговая наценка“.

Остаток по счету 15 на конец месяца показывает наличие материальных ценностей в пути. В противном случае они отражают по дебету 10 кредиту 15 в конце месяца, а в начале следующего месяца эта сумма сторнируется.

Во втором случае оприходование материальных запасов отражается по дебету счета 10 ,11, 12, 41 и кредиту счетов 60, 20, 23, 71, 76 и т. п. в зависимости от того, откуда поступили материальные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материалов. Стоимость оплаченных материалов, оставшихся на конец месяца в пути или не вывезенных со складов поставщиков в конце месяца отражается по дебету счета 10 и кредиту счета 60 (без оприходования этих ценностей на склад). В начале следующего месяца эти суммы сторнируются и числятся в текущем учете как дебиторская задолженность по счету 60.

Фактический расход материалов в производстве или для других хозяйственных целей отражается по кредиту счета 10 в корреспонденции со счетами учета затрат на производства (издержки обращение) или другими соответствующими счетами. Реализация материальных запасов на сторону проводится по кредиту счетов 10, 12, 41 и дебету счета 48 “Реализация прочих активов“ с одновременным отражением по кредиту счета 48 и дебету счета 62 “Расчеты с покупателями и заказчиками“ сумм, причитающихся предприятию за эти материалы с покупателями.

К малоценным и быстроизнашивающимся предметам, учитываемым на счете 12 относятся предметы сроком службы менее 1 года, независимо от их стоимости; и предметы стоимостью ниже 50-кратной минимальной месячной оплаты труда, за единицу по цене приобретения, независимо от срока их службы; а также специальные инструменты и специальные приспособления, независимо от стоимости; специальная одежда, специальная обувь и постельные принадлежности, независимо от стоимости и срока службы.

Поступающие на склад малоценные и быстроизнашивающиеся предметы учитываются на счете 12-1 “Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы на складе“. Передача МБП в эксплуатацию отражается по дебеты счета 12-2 “Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в эксплуатации“ и кредиту 12-1.

Предусмотрено два варианта учета износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов. В первом варианте износ начисляется в размере 50 % стоимости МБП в момент их передачи в эксплуатацию и оставшейся суммы при выбытии из эксплуатации. Второй вариант предусматривает начисление износа в размере полной стоимости МБП в момент передачи их в эксплуатации. Следует отметить, что МБП, стоимостью до 1/20 50-кратного размера минимальной месячной оплаты труда, списываются на издержки производства и обращения по мере выдачи их в эксплуатацию.

Счет 31 “Расходы будущих периодов“ предназначен для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам. В частности расходы, связанные с горноподготовительными работами, подготовительными к производству работами в сезонных отраслях промышленности, неравномерно производимых в течении года ремонтов основных средств (когда предприятие не создается соответствующий резерв или фонд), по взносам арендной платы за последующие периоды.

Учтенные на счете 31 расходы списываются в дебет счетов 20, 23, 25, 26, 44.

Готовая продукция (счет 40) в балансах отражается, как правило, либо по фактической (полной или сокращенной), либо по нормативной производственной себестоимости. Однако отдельные виды продукции отражаются в балансе по цене их возможной реализации (рыночной оценке). Это происходит в тех случаях, когда готовая продукция потеряла свои первоначальные свойства и рыночная цена на эту продукцию в течении года сократилась по сравнению с их балансовой оценкой, что скажется на финансовых результатах предприятия.

Отличие сокращенной себестоимости готовой продукции от полной производственной себестоимости состоит в том, что учтенные на счете 26 общехозяйственные расходы не списываются в конце каждого месяца в дебет счетов 20 23, а относятся на финансовый результат от реализации продукции по дебету счета 46 “Реализация продукции (работ, услуг)“.

При учете готовой продукции на счете 40 по нормативной производственной себестоимости используется счет 37 “Выпуск продукции (работ, услуг ), по дебету которого отражается фактическая производственная себестоимость продукции, а по кредиту ее нормативная себестоимость. Полученное отклонение списывается в дебет счета 46 “Реализация продукции (работ, услуг) в случае перерасхода и в случае получения экономии делается сторнировочная запись по дебету счета 46 и кредиту счета 37. Финансовый результат от реализации продукции выявляется на счете 46 “Реализация продукции (работ , услуг)".

Налог на добавленную стоимость учитывается по дебету счета 19 “НДС по приобретенным материальным ценностям“ в разрезе соответствующих субсчетов при приобретении соответствующих ценностей в корреспонденции со счетами 60, 76. Сумма налога, уплаченная поставщикам за приобретенные ценности, используемые на цели производства и обращения отражается по кредиту счета 19 и дебету счета 68 “Расчеты с бюджетом“, в случае использования ценностей на непроизводственные цели делается восстановительная проводка по дебету 81 “Использование прибыли“ и кредиту счета 68.

По статье баланса “Прочие запасы и затраты“ отражается не списанная, в установленном порядке, со счета 43 “Коммерческие расходы“ часть коммерческих расходов, относящихся к остатку неотгруженной (нереализованной) продукции. По мере отгрузки (реализации) продукции коммерческие расходы списываются в дебет счета 46 “Реализация продукции (работ, услуг)".

В настоящее время существует две методики определения выручки от реализации продукции (работ, услуг). При одном методе выручка от реализации продукции определяется в момент отгрузки продукции покупателям, при другом - в момент оплаты продукции покупателем. В первом случае задолженность покупателей за отгруженную продукцию отражается по дебету счета 62 по фактической цене реализации, во втором случае задолженность покупателей отражается по фактической себестоимости отгруженной продукции на счете 45 “Товары отгруженные“.

Авансы, выданные поставщиками и подрядчиками отражаются по дебету счета 61 “Авансы выданные“ и кредиту счетов учета денежных средств. После получения продукции на сумму выданных авансов делается следующая корреспонденция: дебет 60, кредит 61.

К краткосрочным финансовым вложениям (активный счет 58) относятся краткосрочные инвестиции организаций в ценные бумаги других организаций, государственные ценные бумаги и т. п. Приобретение краткосрочных финансовых вложений отражается по дебету счета 58 по их покупной стоимости. А также на счете 58 отражаются предоставленные организацией другим организациям займы. Разница между покупкой и номинальной стоимостью ценных бумаг амортизируется в течении срока, остающегося до срока их погашения. Реализация краткосрочных финансовых вложений отражается по кредиту счета 58 и дебету счета 48.

Движение денежных средств предприятия отражается по счетам 50 “Касса“, 51 “Расчетный счет“, 52 “Валютный счет“, 55 “Специальные счета в банках“, 56 “Денежные документы“, 57 “Переводы в пути“. По дебету счетов 50, 51, 52 отражается поступление денежных средств в корреспонденции со счетами 62, 54, 76 и т. д., по кредиту их выбытие в корреспонденции со счетами 60, 76, 61, 58, 06 и т. д.

К счету 55 могут быть открыты субсчета: аккредитивы, чековые книжки. Зачисление денежных средств на специальные ссудные счета отражается по дебету счета 55 и кредиту счетов 51, 52, 90 и др., а списание в дебет счетов 60, 76 и др.

Счет 56 предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных документов, находящихся в кассе предприятия (почтовых марок, оплаченных авиабилетов, оплаченных путевок в дома отдыха и санатории). Акционерные общества могут открывать к счету 56 специальный субсчет “Собственные акции, выкупленные у акционеров“, которые покупаются для их последующей перепродажи или аннулирования.

По статьям “касса“, “расчетный счет“, “валютный счет“ в балансе отражается сумма остатка по счетам 50, 51, 52. По статье “Прочие денежные средства “показываются суммы, учитываемые на счетах 55, 56, 57.

ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ АО “Х“ НА 1996 г.

1. Учет материальных запасов осуществляется по фактической себестоимости их приобретения с использованием счета 10 “Материалы“, “Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы“ в корреспонденции со счетами расчетов.

2. Материальные ценности, расходуемые на продукцию, списываются на счета издержек производства по средним фактическим ценам закупки.

3. Износ по малоценным и быстроизнашивающимся предметам начисляется в размере 100 % стоимости в момент их передачи в эксплуатацию.

4. Готовая продукция отражается на счете 40 “Готовая продукция“ по полной фактической производственной себестоимости.

5. Выручка от реализации продукции определяется по мере ее оплаты покупателями.

6. Предусмотрено создание резерва предстоящих расходов и платежей для целей проведения плановых капитальных ремонтов.

7. Также предусмотрено создание фондов специального назначения (фонда накопления, фонда специальной сферы, фонд потребления).

2.2. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ.

Анализ использования оборотных средств следует начинать с **анализа собственных оборотных средств,** который предполагает определение фактического размера средств и факторов , влияющих на их динамику.

Несмотря на значительный удельный вес собственных средств предприятия, их не хватало даже на покрытие основных средств и прочих внеоборотных активов, что свидетельствует об отсутствии собственных оборотных средств. Причем , если на начало 1996 г. не хватало 155 133 тыс. руб., то к концу года эта сумма составила 3 809 377 тыс. руб.

Дальнейший анализ оборотных средств проводится в направлении изучения **динамики и состава оборотных средств**. При сопоставляется сумма оборотных средств на начало и конец 1996 г. и выявляются законность и целесообразность отвлечения средств из оборота (таблица 2.2.1.).

Таблица 2.2.1.

Анализ динамики оборотных средств АО "Х".

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды оборотных | Начало 1995 г. | | | Конец 1995 г. | | | Изменение | | |
| средств | сумма  тыс. руб. | уд. вес, % | сумма  тыс. руб. | | уд. вес, % | тыс. руб. | | % |
| А | 1 | 2 | 3 | | 4 | 5 | | 6 |
| 1. Производственные запасы | 8613614 | 10,6 | 16483338 | | 16,8 | +7869724 | | +6,2 |
| 1. Животные на выращивании и откорме | 89249 | 0,1 | 0 | | 0 | -89249 | | -0,1 |
| 1. МБП (остаточная стоимость) | 375565 | 0,5 | 980590 | | 1 | +605025 | | +0,5 |
| 1. Незавершенное производство | 1216718 | 1,5 | 1793864 | | 1,8 | +577146 | | +0,3 |
| 1. Расходы будущих периодов | 0 | 0 | 5726266 | | 5,8 | +5726266 | | +5,8 |
| 1. Готовая продукция | 781047 | 1 | 1011449 | | 1 | +230402 | | 0 |
| 1. Товары | 3271736 | 4 | 1800949 | | 1,8 | -1470787 | | -2,2 |
| 1. НДС и СН по приобретенным ценностям | 2075009 | 2,6 | 7812451 | | 7,9 | +5737442 | | +5,3 |
| 1. Дебиторская задолженность | 64130205 | 79,3 | 61635933 | | 62,7 | -2494272 | | -16,6 |
| 1. Краткосрочные финансовые вложения | 0 | 0 | 300000 | | 0,3 | +300000 | | +0,3 |
| 1. Денежные средства - всего: | 376626 | 0,5 | 736799 | | 0,7 | +360173 | | +0,2 |
| 1. касса | 10556 | 0 | 54092 | | 0,1 | +43536 | | +0,1 |
| б) расчетный счет | 1561 | 0 | 7750 | | 0 | +6189 | | 0 |
| в) валютный счет | 362745 | 0,4 | 45079 | | 0 | -317666 | | -0,4 |
| г) прочие денежные средства | 1764 | 0 | 629878 | | 0,6 | +628114 | | +0,6 |
| 1. Прочие оборотные средства | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 | | 0 |
| 1. Итого оборотных средств | 80929769 | 100 | 98281639 | | 100 | 17351870 | | 0 |

Из таблицы 2.2.1. следует, что общая сумма оборотных средств за год выросла на 17 351 870 тыс. руб., или на 21,4 %. При этом рост произошел за счет производственных запасов (сырья и материалов) на 7 869 724 тыс. руб., или 91 %, сумм НДС по приобретенным ценностям на 5 737 442 тыс. руб., или в 2,8 раза, сумм расходов будущих периодов на 5 737 266 тыс. руб.

Одновременно произошло снижение дебиторской задолженности на 2 494 272 тыс. руб. или 3,9 %, сумм по статье “Животные на выращивании и откорме“ на 89 249 тыс. руб. в связи с ликвидацией убыточного подсобного хозяйства, по статье “Товары“ на 1 470 787 тыс. руб.

Прочих оборотных средств (расчеты с подотчетными лицами и др.) АО “Х“ не имеет.

Анализируя изменения структуры размещения оборотных средств, можно сделать вывод, что в отчетном году по прежнему остается наибольшая доля дебиторской задолженности 62,7 %, хотя она сократилась за 1996 г. на 16,6 %. Доля производственных запасов увеличилась на 6,8 % и составила 16,8 %, соответственно выросла доля сумм НДС и СН по приобретенным ценностям на 5,3 %. Доля расходов будущих периодов на конец года увеличилась до 5.8,%.

Таким образом, за 1996 г. наблюдалось изменение структуры оборотных средств.

Эффективность использования оборотных средств характеризуется, прежде всего, их **оборачиваемость**.

Оборачиваемость оборотных средств исчисляется продолжительностью одного оборота в днях (оборачиваемость оборотных средств в днях) или количеством оборотов за отчетный период (коэффициент оборачиваемости).

Продолжительность одного оборота в днях представляет собой отношение суммы среднего остатка оборотных средств к сумме однодневной выручки за анализируемый период.

Коэффициент оборачиваемости средств характеризует размер объема выручки от реализации в расчете на один рубль оборотных средств. Он определяется как отношение суммы выручки от реализации продукции к среднему остатку оборотных средств. Рост его свидетельствует о более эффективном использовании оборотных средств.

Длительность нахождения средств в обороте определяется совокупным влиянием ряда разнонаправленных факторов внешнего и внутреннего характера. К числу первых следует отнести сферу деятельности предприятия (производственная, снабженческо-сбытовая, посредническая и др.), масштабы предприятия (в большинстве случаев оборачиваемость средств на малых предприятиях оказывается значительно выше, чем на крупных ) и ряд других.

Не меньшее воздействие на оборачиваемость активов предприятия оказывает экономическая ситуация в стране и связанные с ней условия хозяйствования предприятия. Так, протекающие в стране инфляционные процессы, отсутствие у большинства предприятий налаженных хозяйственных связей с поставщиками и покупателями приводят к вынужденному накапливанию запасов, значительно замедляющему процесс оборота средств.

В то же время следует подчеркнуть, что период нахождения средств в обороте в значительной степени определяется внутренними условиями деятельности предприятия и, в первую очередь, эффективностью стратегии управления его активами (или ее отсутствием).

Действительно, в зависимости от применяемой ценовой политики, структуры активов, методики оценки товарно-материальных запасов предприятие имеет большую или меньшую свободу воздействия на длительность оборота своих средств.

Эффективность использования оборотных средств определяется также показателем рентабельности текущих активов, который показывает какую прибыль получает предприятие с каждого рубля вложенного в текущие активы.

Рассмотрим показатели использования оборотных средств как в целом, так и по группам оборотных средств в таблице 2.2.2.

Таблица 2.2.2.

Показатели эффективности использования оборотных средств.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1993 г. | 1994 г. | 1995 г. | Изменение +, (-) | | |
|  |  |  |  | гр.2-гр.1 | гр.3-гр.2 |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Выручка от реализации продукции, тыс. руб. | 36969524 | 107839774 | 445730902 | +70870250 | +337891128 |
| 1. Количество дней анализируемого периода, дней | 360 | 360 | 360 | х | х |
| 1. Однодневная выручка, тыс. руб. | 102639 | 295555 | 1238141 | +192916 | +942586 |
| 1. Чистая прибыль, тыс. руб. | 3537948 | 11445069 | 48432327 | +7907121 | +36977258 |
| 1. Средний остаток оборотных средств, тыс. руб., в том числе: | 19043428 | 57486904 | 96605704 | +38443480 | +39118800 |
| 1. материальных оборотных средств | 3345579 | 11332097 | 26015923 | +7986518 | +14683826 |
| 1. дебиторской задолженности | 15575379 | 45877197 | 62883069 | +30301818 | +17005872 |
| 1. денежных средств и кратко­срочных финансовых вложений | 122470 | 277611 | 706713 | +155141 | +420102 |
| 1. Коэффициент оборачиваемости, обороты, в том числе: | 1,94 | 1,88 | 4,61 | -0,06 | +2,73 |
| 1. материальных оборотных средств | 11,05 | 9,52 | 17,13 | -1,53 | +7,61 |
| 1. дебиторской задолженности | 2,37 | 2,35 | 7,09 | -0,02 | +4,74 |
| 1. денежных средств и кратко­срочных финансовых вложений | 301,87 | 388,46 | 630,71 | +86,59 | +242,25 |
| 1. Продолжительность оборота, дней, в том числе: | 186 | 191 | 78 | +5 | -113 |
| 1. материальных оборотных средств | 33 | 38 | 21 | +5 | -17 |
| 1. дебиторской задолженности | 152 | 153 | 51 | +1 | -102 |
| 1. денежных средств и кратко­срочных финансовых вложений | 1,2 | 0,9 | 0,6 | -0,3 | -0,3 |
| 1. Рентабельность текущих активов, % | 18,6 | 19,9 | 50,1 | +1,3 | +30,2 |

Из данных таблицы 2.2.2. видно, что если в 1995 г. наблюдалось незначительное замедление оборачиваемости всех оборотных средств на 5 дней, в т. ч. по материальным оборотным средствам на 21 день и по дебиторской задолженности на 51 день. По денежным средствам наблюдалось незначительное ускорение оборачиваемости на 0.3 дня.

В 1996 г. оборотные средства в целом совершили на 2,73 оборота больше, чем в 1995 г., что привело к сокращению продолжительности одного оборота на 113 дней. Увеличение выручки от реализации продукции привело к сокращению продолжительности оборота, а увеличение среднего остатка оборотных средств к его увеличению.

Ускорение оборачиваемости оборотных средств на 113 дней высвободило из оборота денежные средства в сумме 139 909 933 тыс. руб. (113\*1 238 141).

Улучшение оборачиваемости наблюдалось по всем группам оборотных средств, в т. ч., по дебиторской задолженности (продолжительность одного оборота в днях сократилась на 120 дней или 3,4 месяца), по материальным оборотным средствам на 17 дней, а также по группе денежные средства и краткосрочные финансовые вложения.

Увеличение рентабельности оборотных средств в динамике за три года свидетельствует о росте величины чистой прибыли на каждый рубль, вложенный в текущие активы.

В процессе анализа необходимо сравнить фактические остатки оборотных средств с их нормативами. **Нормирование** должно обеспечить оптимальную величину всех элементов нормируемых оборотных средств.

В процессе нормирования оборотных средств разрабатываются нормы и нормативы. Норма оборотных средств - это относительная величина, соответствующая минимальному, экономически обоснованному объему запасов товарно-материальных ценностей. Она устанавливается, как правило, в днях. Нормы оборотных средств зависят от норм расходов материалов в производстве норм износостойкости запасных частей и инструментов, длительности производственного цикла, условий снабжения и сбыта, времени предания некоторым материалам определенных свойств, необходимых для производственного потребления, и других факторов.

Нормы оборотных средств при относительно неизменных экономических условиях являются длительно действующими. Необходимость их уточнения обусловлена существенными изменениями технологии и организации производства, номенклатуры изделий, изменения цен, тарифов и других показателей.

Норматив оборотных средств - это минимально необходимая сумма денежных средств, обеспечивающая деятельность предприятия.

Если нормы оборотных средств могут быть установлены на относительно длительный период, то нормативы рассчитываются на конкретный период (год, квартал). Нормативы оборотных средств определяются как произведение однодневного расхода или выпуска, в стоимостном выражении, и нормы по соответствующим видам оборотных средств.

Изменение в конце 80-х годов экономических условий хозяйствования, сопровождалось инфляционным ростом цен и нарушением традиционных хозяйственных связей между предприятиями. Это привело к необходимости ежеквартального пересчета как нормативов, так и норм запаса, что в свою очередь увеличивало объем обрабатываемой информации, требующего дополнительного специалистов.

В связи с вышесказанным, большинство промышленных предприятий, отказались от нормирования оборотных средств в начале 90-х годов, не было исключением и АО “Х“. Однако, в 1996 г. в связи с возросшим значением рациональной организации использования оборотных средств, на предприятии было принято решение о возобновлении их нормирования.

1. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ.

Анализ использования товарно-материальных запасов начнем с оценки их оборачиваемости, которую целесообразно проводить по каждому виду товарно-материальных запасов (производственные запасы, готовая продукция и товары). Поскольку производственные запасы учитываются по стоимости их заготовления (приобретения), то для расчета коэффициента оборачиваемости запасов используется не выручка от реализации, а себестоимость реализованной продукции.

**Анализ состояния и динамики оборачиваемости запасов** на АО “Х“ представлены в таблице 2.2.1.1.

Таблица 2.2.1.1.

Оценка состояния оборачиваемости товарно-материальных запасов.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1993 г. | 1994 г. | 1995 г. | Изменение | | |
|  |  |  |  | гр.2-гр.1 | гр.3-гр.2 |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Себестоимость реализованной продукции | 33801405 | 97443859 | 374088406 | 63642454 | 276644547 |
| 1. Средние товарно-материальные запасы по данным баланса, в том числе: | 2708145 | 9058482 | 16659144 | 6350337 | 7600662 |
| 1. производственные запасы | 2020806 | 6369208 | 13226554 | 4348402 | 6857346 |
| 1. готовая продукция | 204998 | 577189 | 896248 | 372191 | 319059 |
| 1. Оборачиваемость товарно-материальных запасов (стр.1:стр.2), в том числе: | 12,48 | 10,76 | 22,46 | -1,72 | 11,7 |
| 1. производственные запасы | 16,73 | 15,3 | 28,28 | -1,43 | 12,98 |
| 1. готовая продукция | 164,89 | 168,82 | 417,39 | 3,93 | 248,57 |
| 1. Продолжительность оборота, дней, в том числе: | 29 | 33 | 16 | 4 | -17 |
| 1. производственные запасы | 22 | 24 | 13 | 2 | -11 |
| 1. готовая продукция | 2 | 2 | 1 | 0 | -1 |

Данные таблицы 2.2.1.1. подтверждают сделанные нами ранее выводы относительно замедления оборачиваемости текущих активов в 1995 г. и ускорению их оборачиваемости в 1996 г., что привело сокращению продолжительности одного оборота в целом по товарно-материальными запасами на 17 дней, в т. ч. по производственным запасам на 11 дней.

Проанализируем производственные запасы, занимающие наибольший удельный вес в структуре запасов предприятия. Рассмотрим **структуру производственных запасов** предприятия в таблице 2.2.1.2.

Таблица 2.2.1.2.

Анализ структуры производственных запасов.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Начало | уд. | Конец | уд. | Изменение | | |
|  | 1995 г. | вес, % | 1995 г. | вес, % | +, (-) | % |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 10/1. Сырье. | 4069454 | 45,3 | 3279789 | 18,8 | -789665 | -26,5 |
| 10/1. Вспомогательные мате­риалы (трубы, цветные и черные металлы, пароарматура, метизы). | 3231112 | 35,9 | 9045020 | 51,8 | +5813908 | +15,9 |
| 10/3. ГСМ. | 57568 | 0,6 | 440964 | 2,5 | +383396 | +1,9 |
| 10/4. Тара. | 28344 | 0,3 | 91798 | 0,5 | +63454 | +0,2 |
| 10/5. Запасные части. | 991321 | 11 | 3204453 | 18,3 | +2213132 | +7,3 |
| 10/6. Металлолом. | 1895 | 0 | 764 | 0 | -1131 | 0 |
| Счет 16 - отклонение в стоимости материалов. | 233920 | 2,6 | 420550 | 2,4 | +186630 | -0,2 |
| Счет 12/1 - МБП на складе. | 375565 | 4,2 | 980590 | 5,6 | +605025 | +1,4 |
| Итого производственных запасов | 8989179 | 100 | 17463928 | 100 | +8474749 | - |

Данные таблицы 2.2.1.2. свидетельствуют об увеличении общего остатка производственных запасов на конец 1996 г. на 8 474 749 тыс. руб.

Наибольшая доля в структуре производственных запасов на начало года приходилась на сырье (45,3 %). Однако уменьшение остатков сырья на конец года на 789 665 тыс. руб. привело к ее снижению до 18,8 %.Снижение остатков производственных запасов произошло в результате запланированного снижения товарного выпуска, в связи с проведением плановых капитальных ремонтов камер батареи № 1, и закрытие цеха ЛПО в связи с отсутствием спроса на продукцию данного цеха. Это привело к сокращению потребностей предприятия в сырье.

По указанным выше обстоятельствам на конец 1996 г. произошло увеличение доли вспомогательных материалов с 35,9 % до 51,8 % (т. е. на 15,9 %), а также доли запасных частей с 11 % до 18 ,3 % (т.е. на 7.3 %).

Обобщающим показателем расхода материальных ресурсов является стоимостной показатель материалоотдачи, или материалоемкости. С помощью стоимостных показателей материалоотдачи можно подсчитать эффективность использования материальных ресурсов, как в целом по предприятию, так и по основным видам материальных ценностей.

**Анализ использования материальных ресурсов** проведем на основе данных таблицы 2.2.1.3.

Таблица 2.2.1.3.

Выполнение плана по использованию материальных ресурсов.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | По плану | Факти­чески | Отклонение от плана | Выполнение плана, % |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Товарная продук­ция, тыс. руб., в том числе: | 412937000 | 438187468 | +25250468 | 106,1 |
| 1. товарный выпуск коксовой продукции, тыс. руб. | 405156692 | 407046000 | +1889308 | 100,5 |
| 1. Затраты сырья и материалов на производство продукции, тыс. руб., в том числе: | 309085000 | 308149218 | -935782 | 99,7 |
| 1. затраты шихты на производство коксовой продукции, тыс. руб. | 258965000 | 252275211 | -6689789 | 97,4 |
| 1. Материалоотдача, копеек, в том числе: | 134 | 142 | +8 | 106 |
| 1. по коксовой продукции, коп. | 156 | 161 | +5 | 103,2 |

Данные таблицы 2.2.1.3. свидетельствуют об улучшении использования материальных затрат в производстве продукции. Это привело к сверхплановому выпуску товарной продукции на 26 500 671 тыс. руб. Снижение величины потребленных материальных затрат сократило товарный выпуск на 1 250 203 тыс. руб. Таким образом в 1996 г. сверхплановый выпуск товарной продукции составил 25 250 468 тыс. руб.

Для производства фактического объема продукции с сохранением планового показателя материалоотдачи потребовалось бы дополнительно материальных ресурсов на 19 835 858 тыс. руб. по сравнению с фактически израсходованными ресурсами. Таким образом относительная экономия материальных затрат составила 19 835 858 тыс. руб.

Повышение эффективности использования шихты, на производство коксовой продукции, привело к ее относительной экономии на 7 897 383 тыс. руб., а также снижению удельного расхода шихты на тонну кокса с 1,3 тонн до 1,29 тонн (по данным плановой и фактической калькуляции кокса). Это позволило перевыполнить план по производству кокса (в натуральном выражении на 0,3 % и на 0,5 % в стоимостном выражении), несмотря на недопоставку угля за год.

1. АНАЛИЗ СРЕДСТВ В РАСЧЕТАХ.

В процессе анализа необходимо изучить дебиторскую задолженность. На финансовое состояние влияет не само наличие дебиторской задолженности, а ее размер, движение и форма, т .е. чем вызвана эта задолженность. Возникновение дебиторской задолженности представляет собой объективный процесс в хозяйственной деятельности при системе безналичных расчетов, так же как и появление кредиторской задолженности.

Различается нормальная и неоправданная задолженность. К неоправданной задолженности относится задолженность по претензиям, возмещению материального ущерба (недостачи, хищения, порчи товарно-материальных ценностей и др. Неоправданная дебиторская задолженность представляет собой форму незаконного отвлечения оборотных средств и нарушения финансовой дисциплины.

На АО “АО "Х"“ не ведется учет дебиторской задолженности по срокам погашения, но есть информация об общих итогах сумм дебиторской задолженности, которая отражается в форме № 5 “Приложение к балансу предприятия“.

Используя имеющиеся данные проведем **анализ состава и движения дебиторской задолженности** АО “Х“ в таблице 2.2.2.1.

Таблица 2.2.2.1.

Анализ состава и движения дебиторской задолженности.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды дебиторской | | На | | На | | Обязательства | | | | Спи- | | | | Откло- | | |
| задолженности | | начало 1995 г. | | конец 1995 г. | | возникло | | погашено | | | сано | | | | нение | | |
| А | | 1 | | 2 | | 3 | | 4 | | | 5 | 6 | | |
| Товары отгруженные, в том числе:   1. просроченная | | 58642673  39355545 | | 52497498  - | | 374088406  333077 | | 380233581  39355545 | | | х  333077 | -6145178  -39355545 | | |
| Расчеты с дебиторами: | |  | |  | |  | |  | | |  |  | | |
| 1. за товары, работы, услуги | | 4650023 | | 5259825 | |  | |  | | | х | +609802 | | |
| 1. с персоналом по прочим операциям | | 139191 | | 1361566 | | 8214545380 | | 8210894476 | | | х | +1222375 | | |
| 1. с прочими дебиторами | | 670018 | | 1829544 | |  | |  | | | х | +1159526 | | |
| Авансы, выданные пос­тавщикам и подрядчикам | | 28300 | | 687500 | |  | |  | | | х | +659200 | | |
| Итого: | | 64130204 | | 61635933 | | 588633786 | | 591128057 | | | 333077 | -2494271 | | |

Из данных таблицы 2.2.2.1. видно, что за отчетный год сумма дебиторской задолженности сократилась на 1 494 271 тыс. руб., что явилось следствием сокращения задолженности по товарам отгруженным на сумму 6 145 178 тыс. руб., в т. ч. За счет полного погашения просроченной дебиторской задолженности на сумму 39 355 545 тыс. руб., а также списание на финансовый результат просроченной задолженности в сумме 333 077 тыс. руб.

По остальным статьям дебиторской задолженности наблюдалось увеличение сумм остатков задолженности. В том числе увеличилась неоправданная дебиторская задолженность на сумму 1 159 526 тыс. руб.

По каждой сумме просроченной дебиторской задолженности, возникавшей в течении года, предприятием велась претензионная работа.

Основным должником АО “Х“ являются следующие предприятия:

|  |  |
| --- | --- |
| ТОО “Домна“ г. Тула | 14 250 907 тыс. руб. |
| Железная дорога | 7 218 091 тыс. руб. |
| ТОО “Коксохимсбыт“ | 6 544 406 тыс. руб. |
| Пермский металлургический завод | 1 760 278 тыс. руб. |
| АО “Западно-сибирский металлургический комбинат“ | 1 576 126 тыс. руб. |
| Котельно-радиаторный завод, г. Нижний-Тагил | 1 148 737 тыс. руб. |
| Кузбассэнерго | 867 601 тыс. руб. |

Таким образом, основными должниками являются предприятия металлургической промышленности, испытывающие, как и большинство крупных промышленных предприятий, финансовые затруднения.

При анализе дебиторской задолженности следует иметь ввиду, что в условиях инфляции предприятие реально получает лишь часть стоимости реализованной продукции. В связи с этим интересен **способ предоставления скидок при досрочной оплате**.

В основу расчетов закладываются известные подходы, базирующиеся на учете динамики падения покупательной способности денежной единицы. Основными показателями, используемыми для расчетов, являются индекс цен (Иц) и коэффициент падения покупательной способности денежной единицы (Кпс), рассчитываемые по формулам:

Σ p1 q1 1

Иц = , Кпс = ,

Σ p0 q1 Иц

где: p1 - фактическая цена в отчетном периоде; р0 - фактическая цена в базисном периоде; q1 -объем реализованных товаров в натуральных единицах по этой товарной группе в отчетном периоде; суммирование осуществляется по товарным группам, отобранным для анализа инфляционных процессов (1=1...n).

Расчет индекса инфляции за 1996г. по всей номенклатуре выпуска АО “Х“ проведем на основе данных таблицы 2.2.2.2.

Таблица 2.2.2.2.

Расчет индекса инфляции за 1995 г.

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Выпуск 1995 г. | |
| продукции | в ценах 1995 г. | в ценах 1994 г. |
| А | 1 | 2 |
| 1. Кокс 6 % влажности | 407046000 | 114376886 |
| 1. Шихта товарная | 2466000 | 1430816 |
| 1. Газ коксовый | 8843000 | 3146074 |
| 1. Смола каменноугольная | 11742000 | 2682614 |
| 1. Минеральные удобрения (в пересчете на 100% питательного вещества) | 1078000 | 539241 |
| 1. Сырой бензол | 5600000 | 2358712 |
| 1. Легкие пиридиновые основания -100% | 152000 | 89667 |
| 1. Роданистый аммоний | 1000 | 500 |
| 1. Тиокарбомид | 118000 | 67889 |
| 1. ТНП: |  |  |
| 1. крышки 2. клей | 603000  266000 | 59563  49590 |
| 1. Работы промышленного характера (в том числе ремонтные работы) | 272468 | 133000 |
| 1. Всего | 438187468 | 124934552 |

438187468

Иц (1995 г.) = = 3,50733612907.

124934552

Иц (месячный) = 12√ 3,50733612907 = 1,11023001894;

Иц (дневной) = 30√ 1,11023001894 = 1,00349165561;

Период погашения (длительность оборота) дебиторской задолженности- 51 дней;

1

Кпс за 51 день = = 0,837139738504;

Иц (дневной)51

Скрытые потери от инфляции с 1 тыс. руб. дебиторской задолженности составили:

(1 - Кпс (за 51 день))\*1000 = 162,860261496 руб.

Коэффициент падения покупательной способности денег равен 0,83. Иначе говоря, при среднем сроке возврата дебиторской задолженности, равном 51 день, АО “Х“ реально получает лишь 83 % от стоимости договора, теряя с каждой тысячи рублей 162 руб. (или 16,3 %).

В рамках этой суммы предприятию целесообразно выбрать величину скидки с договорной цены при условии досрочной оплаты по договору-поставке. Условия предоставления скидки должны быть обязательно оговорены при заключении договора.

1. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.

Составим таблицу 2.2.3.1., в которой отразим движение денежных средств и рассчитаем показатель валютной самоокупаемости. Принцип валютной самоокупаемости заключается в превышении поступления валюты над ее расходами. Соблюдение этого принципа означает, что хозяйствующий субъект не “продает“ свой валютный фонд, а просто его накапливает.

Таблица 2.2.3.1.

Движение денежных средств за 1995 г.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Остаток на начало | Поступление | Расход | Остаток на конец |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Касса. | 10556 | 12743061 | 12699525 | 54092 |
| 1. Расчетный счет. | 1561 | 53740200 | 53734011 | 7750 |
| 1. Валютный счет. | 362745 | 30651029 | 30968695 | 45079 |
| 1. Прочие денежные средства. | 1764 | х | х | 629878 |
| 1. Итого денежных средств. | 376626 | х | х | 736799 |
| 1. Коэффициент валютной окупаемости | х | х | х | 0,99 |

Из данных таблицы 2.2.3.1. следует, что остаток денежных средств на коней года увеличился и составил 736 799 тыс. руб., против 376 626 тыс. руб. на начало. Необходимо отметить, что удельный вес в структуре реализации занимают взаимозачеты (84,6 %), что снижает поступление денежных средств на счета предприятия. Увеличение остатка на конец года произошло по всем показателям денежных средств, исключение составил валютный счет.

По валютному счету расход денежных средств превысил их поступление на 317 666 тыс. руб., что привело к снижению остатка средств на валютном счете с 362 745 тыс. руб. до 45 079 тыс. руб.

Можно выделить следующие направления расходования денежных средств по валютному счету:

1. продажа валюты с целью финансирования текущей хозяйственной деятельности предприятия;
2. оплата льготного железного тарифа;
3. приобретение импортного оборудования;
4. отрицательные курсовые разницы.

Коэффициент валютной самоокупаемости составил 0,99, что свидетельствует о несоблюдении предприятием условия валютной самоокупаемости.

Таким образом недостаточность денежных средств для оплаты по счетам обязательств на расчетном счете привела к необходимости расходования средств валютного счета.

ОБЩИЙ ВЫВОД

ПО АНАЛИЗУ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ.

Общая сумма оборотных средств за 1996 год выросла на 1 735 870 тыс. руб., или на 21,4 %. По прежнему остается наибольшей доля дебиторской задолженности 62,7 %, хотя она сократилась за 1996 г. на 16,6 %.

Несмотря на значительный удельный вес собственных средств предприятия, их не хватало даже на покрытие основных средств и прочих внеоборотных активов, что свидетельствует об отсутствии собственных оборотных средств.

Ускорение оборачиваемости оборотных средств на 113 дней высвободило из оборота денежные средства в сумме 139 909 933 тыс. руб.

Улучшение оборачиваемости наблюдалось по всем группам оборотных средств, в то числе, по дебиторской задолженности (продолжительность одного оборота в днях сократилась на 120 дней (или 3,4 месяца)), по материальным оборотным средствам на 17 дней, а также по группе денежные средства и краткосрочные финансовые вложения.

Увеличение рентабельности оборотных средств в динамике за три года свидетельствует о росте величины чистой прибыли на каждый рубль, вложенный в текущие активы.

За 1996 год наблюдалось улучшение использования материальных затрат в производстве продукции , в том числе затрат шихты на производство кокса.

Сумма дебиторской задолженности за период сократилась на 2 494 271 тыс. руб., что явилось следствием сокращения задолженности по товарам отгруженным на сумму 6 145 178 тыс. руб., в том числе за счет полного погашения просроченной дебиторской задолженности на сумму 39 355 545 тыс. руб., а также списания на финансовый результат просроченной задолженности в сумме 333 077 тыс. руб.

Скрытые потери от инфляции с 1 тыс. руб. дебиторской задолженности составили 162 рубля.

В рамках этой суммы предприятию целесообразно выбрать величину скидки с договорной цены при условии досрочной оплаты по договору-поставке. Условия предоставления скидки должны быть обязательно оговорены при заключении договора.

Данные баланса свидетельствуют об увеличении остатка денежных средств на конец года, который составил 376 626 тыс. руб. на начало года. Необходимо отметить, что высокий удельный вес в структуре реализации занимают взаимозачеты (84,6 %), что снижает поступление денежных средств на счета предприятия. Увеличение остатка на конец года произошло по всем показателям денежных средств, исключение составил валютный счет.

Коэффициент валютной самоокупаемости составил 0,99, что свидетельствует о несоблюдении предприятием условия валютной самоокупаемости.

Таким образом недостаточность денежных средств для оплаты по счетам текущих обязательств на расчетном счете привела к необходимости расходования средств валютного счета.



1. МЕТОДЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ , СПИСЫВАЕМЫХ В ПРОИЗВОДСТВО. ИХ ПРАКТИЧЕСКОЕ ПРИМЕНЕНИЕ НА АО “Х“.

Материальные ценности, расходуемые на производство продукции, списываются на счета издержек производства по фактической оценки, определяемой одним из приведенных ниже методов:

ФИФО - метод;

по средним фактическим ценам приобретения;

ЛИФО - метод.

Методы оценки материальных запасов ФИФО и ЛИФО разрешены к применению в отечественной практике только с 1992 года согласно п.50 “Положение о бухгалтерском учете и отчетности в РФ“, утвержденном Минфином РФ 20 марта 1992 года. До этого использовали лишь метод средней оценки.

Оценка материалов определяет изменение величины издержек производства, а следовательно , величины балансовой прибыли. Поэтому, избрав один из методов оценки материальных ценностей, предприятие должно ему неизменно следовать. Для изменение метода оценки должны быть существенные причины, понятные и принятые участниками предприятия н налоговыми органами.

На АО “Х“ учет производственных запасов осуществляется **методом** **средних фактических цен** .При данном методе предполагается , что стоимость материальных запасов - это средняя стоимость имеющихся в наличии запасов на начало отчетного периода плюс все материальные ценности, приобретенные в течении данного периода. Средняя стоимость подсчитывается путем деления всей стоимости остатка и прихода на соответствующее число единиц запаса. В результате получаем средневзвешанную стоимость единицы материальных запасов. На АО “Х“ средняя фактическая цена рассчитывается по каждому виду производственных запасов, в частности по углю в разрезе шахт. Пример движения угля на шахте “Комсомолец“ рассмотрим в таблице 2.3.1.

Таблица 2.3.1.

Метод средних фактических цен.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Вес,  тонн | Сумма,  руб. |
| А | 1 | 2 |
| 1. Остаток на 01.12.95 г. | 2142 | 417050049 |
| 1. Поступило за месяц | 15726 | 3063731936 |
| 1. Итого поступление с остатком | 17868 | 3480781985 |
| 1. Средняя взвешенная стоимость тонны (3480781985 : 17868) | х | 194805,35 |
| 1. Расход на производство (16090\*194805,35) | 16090 | 3134418082 |
| 1. Остаток на 01.01.96 г. ( 1778\*194805,35) | 1778 | 346363903 |

Стоимость материальных запасов на конец периода, определенная по методу средней стоимости, учитывает все цены, по которым приобретались ценности в течении отчетного периода, и тем самым сглаживается рост и снижение цен. Некоторые специалисты критикуют данный метод, считая, что необходимо уделять больше внимания самым последним по времени ценам, так как именно они более уместны в оценке дохода и при принятии управленческих решений.

**Метод оценки запасов по себестоимости первых закупок (ФИФО)**.

При этом методе применяется правило: “первая партия на приход - первая в расход“, то есть расход материальных ценностей оценивается по стоимости их приобретения в определенной последовательности: сначала списываются в расход материалы по цене первой закупленной партии, затем второй, третьей и так в порядке очередности до исчерпания общего количества израсходованного материала. Порядок оценки не зависит от фактической последовательности расходования партий поступивших материалов. Рассмотрим данный метод на примере движения угля шахты “Комсомолец “ в таблице 2.3.2.

Таблица 2.3.2.

ФИФО - метод.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Остаток на 01.12.95 г. | | Приход | | Расход | | Остаток на 01.01.96 г. | |
| вес,  тонн | цена,  руб. | вес,  тонн | цена,  руб. | вес,  тонн | цена,  руб. | вес,  тонн | цена,  руб. | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | |
| 2142 | 194701,2 |  |  | 2142 | 417050049 |  |  | |
|  |  | 3040 | 182767 | 3040 | 555610925 |  |  | |
|  |  | 2971 | 182771 | 2971 | 543013051 |  |  | |
|  |  | 3014 | 196370 | 3014 | 591858363 |  |  | |
|  |  | 3014 | 200565 | 3014 | 604504163 |  |  | |
|  |  | 3025 | 201394 | 1909 | 384462051 | 1116 | 224756233 | |
|  |  | 65 | 202629 |  |  | 65 | 13170903 | |
|  |  | 134 | 205374 |  |  | 134 | 27520177 | |
| Итого: |  |  |  |  |  |  |  | |
| 2142 |  | 15726 |  | 16090 | 3096498602 | 1778 | 360776676 | |

Эффект от использования метода ФИФО заключается в том, что материальные запасы на конец периода оцениваются по ценам последующих закупок, а в себестоимости реализованной продукции используются цены первых закупок. В период постоянного роста цен метод ФИФО дает наиболее высокий из возможных уровень чистого дохода. Причина в том, что фирма стремится повысить цены реализации при росте текущих цен, не принимая во внимание тот факт, что материальные запасы могли быть приобретены до момента роста цен. Соответственно в период снижения цен наблюдается обратный процесс. Поэтому основным недостатком метода ФИФО является то, что он увеличивает влияние цикла экономического развития на показатель дохода.

**Метод оценки запасов по себестоимости последних закупок (ЛИФО)**. Этот метод оценки материальных ценностей исходит из правила: “последняя партия на приход - первая в расход“. Материальные ценности, выданные со склада, оцениваются по стоимости последнего приобретения, затем предыдущего и т. д., хотя их фактическое движение на складе может быть иным.

Рассмотрим данный метод на оценки на примере движение угля шахты “Комсомолец “ в таблице 2.3.2.

Таблица 2.3.3.

ЛИФО - метод.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Остаток на 01.12.95 г. | | Приход | | Расход | | Остаток на 01.01.96 г. | |
| вес,  тонн | цена,  руб. | вес,  тонн | цена,  руб. | вес,  тонн | цена,  руб. | вес,  тонн | цена,  руб. | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | |
| 2142 | 194701,2 |  |  | 364 | 70871250 | 1778 | 346178799 | |
|  |  | 3040 | 182767 | 3040 | 555610925 |  |  | |
|  |  | 2971 | 182771 | 2971 | 543013051 |  |  | |
|  |  | 3014 | 196370 | 3014 | 591858363 |  |  | |
|  |  | 3014 | 200565 | 3014 | 604504163 |  |  | |
|  |  | 3025 | 201394 | 3025 | 609218284 |  |  | |
|  |  | 65 | 202629 | 65 | 13170903 |  |  | |
|  |  | 134 | 205374 | 134 | 27520177 |  |  | |
|  |  | 463 | 205895 | 463 | 95329363 |  |  | |
| Итого: |  |  |  |  |  |  |  | |
| 2142 |  | 15726 |  | 16090 | 3134603187 | 1778 | 346178799 | |

Суть метода ЛИФО заключается в том, что материальные запасы оцениваются по ценам рыночных покупок, а себестоимость реализованной продукции включает в себя стоимость последних приобретений. Безусловно, подобное допущение не сочетается с действительным движением товаров на многих предприятиях.

Тем не менее существует весомый аргумент в пользу данного метода, ибо в любом случае для функционирующего предприятия необходимо определенное количество материальных запасов. Когда материальные запасы реализованы, они должны быть восполнены. Сторонники метода ЛИФО считают, что наиболее точное определение прибыли, возможно лишь при условии соотнесения текущей себестоимости товаров с текущей продажной ценой, не взирая на то, какие именно товары фактически проданы. При движении цен как вверх, так и вниз метод ЛИФО предполагает, что себестоимость реализованной продукции отразит издержки в соответствии с уровнем цен на момент продажи. В результате метод ЛИФО показывает меньшую чистую прибыль в период проявления инфляционных процессов и соответственно большую чистую прибыль в период дефляционных процессов, чем любой другой метод. Таким образом, сглаживается влияние цикла экономического развития (подъемов и спадов). Важным фактором при этом является то, что при оценке материальных запасов информация о движении себестоимости и соответствующее определение прибыли приобретает более важную роль, чем определение физического движения товаров и оценка баланса.

Конечно, и в отношении метода ЛИФО можно сделать критические замечания. По той причине, что в балансе материальные запасы оценены и отражены по ценам первых покупок (предшествующим ценам), эта оценка часто не совпадает с реальной стоимостью материальных запасов. Таким образом, такие балансовые показатели, как собственные оборотные средства и коэффициент покрытия, должны анализироваться с учетом всего сказанного выше.

ВЛИЯНИЕ ОЦЕНКИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

НА ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ.

У каждого метода есть свои преимущества и недостатки, и ни один не может рассматриваться как самый лучший и совершенный. Выбор метода оценки зависит от его влияния на баланс. Отчет о финансовых результатах и их использовании, налога на прибыль и решений, принимаемых руководством предприятия.

Основная проблема при выборе метода оценки запасов в там, что материальные запасы отражаются как в балансе, так и в отчете о финансовых результатах и их использовании. Как мы видели, метод ЛИФО - наиболее подходящий для отчета о финансовых результатах и их использовании, потому что наилучшим образом сопоставляет доходы от реализации продукции с их себестоимостью. Но он не является лучшим методом оценки текущей балансовой стоимости запасов особенно, когда существует длительная тенденция повышения или понижения цен. С другой стороны, метод ФИФО - наиболее подходящий при составлении баланса, потому что себестоимость запасов на конец отчетного периода является наиболее близкой к текущим ценам и, таким образом, дает более реальную картину активов предприятия.

Методы ФИФО, ЛИФО и средней стоимости широко используются крупными зарубежными компаниями, как это можно увидеть на графике 2.3.1.



Общая сумма процентов превышает 100, так как различные компании используют различные методы оценки для различных запасов.

ВЛИЯНИЕ МЕТОДОВ ОЦЕНКИ ЗАПАСОВ НА НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.

Предприятия имеют возможность выбора различных методов оценки запасов. Но после того, как метод выбран, он должен последовательно применятся из года в год. Предприятие может изменить метод в случае, если имеются серьезные основания, причем и причины и последствия перехода на новый метод должны объяснятся в годовом отчете.

Многие бухгалтера считают, что использование метода ФИФО или средней стоимости в период повышения цен приводит к тому, что предприятия объявляют прибыль большую, чем есть на самом деле, в результате выплачиваются лишние средства в виде налога на прибыль. Прибыль завышается потому, что занижается стоимость реализованной продукции. Фирма должна закупать новые товары по более высоким ценам, а также тратить часть резервированных средств на оплату налога на прибыль. В период быстрого роста инфляции в 1979-1982 гг. в США прибыли были объявлены в миллиардах долларов, и выплаченные по ним подоходные налоги считались результатом слабого приведения в соответствие текущих расходов и доходов при использовании метода ФИФО и средней стоимости. Поэтому многие компании США с тех пор перешли на использование метода ЛИФО, предполагая, что цены будут продолжать расти.

Основная идея метода ЛИФО состоит в том, что в условиях роста цен он создает для предприятия скрытые резервы. Применение этого метода гарантирует предприятие от внезапных финансовых затруднений и экономит средства на выплатах дивидендов, премий и налогов.

Когда цены растут, руководство предприятия, в котором применяется метод ЛИФО, может обнаружить, что себестоимость материальных запасов в балансе существенно ниже тех сумм, которые приходится платить за такие же материалы в текущий момент. Администрация должна тщательно следить за тем, чтобы размер запасов на конец года не оказался меньше запасов на начало года.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МЕТОДОВ ОЦЕНКИ.

ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ НА АО “Х“.

Методы оценки производственных запасов на АО “Х“ были применены к сырью углеподготовительного цеха. Входящим продуктом (сырьем) данного цеха является уголь, исходящим - шихта. В дальнейшем шихта идет на производство основного продукта завода - кокса.

Приобретение сырья отражается в учете по цене, вытекающей из договорной стоимости, доплат за количество, тарифа, обозначенной в счете - фактуре поставщиков, включая транспортные и экспедиторские расходы.

Необходимо учитывать, что, как правило, момент фактического поступления сырья и платежных документов по ним не совпадает во времени. В этом случае уголь приходуется с учетом договорных цен предыдущих поставок, что лишает учет необходимой точности.

Действует следующий порядок учета неотфактурованных поставок.

Дебет 10, Кредит 60 - поступил на склад уголь как

неотфактурованная поставка . ( 200 000 тыс. руб. )

Дебет 10, Кредит 60 - сторнируется предыдущая запись после получения

счета - фактуры . ( 200 000 тыс. руб. )

Дебет 10, Кредит 60 - стоимость неотфактурованной поставки,

указанная в счете:

вариант 1 - 180 000 тыс. руб.

вариант 2 - 210 000 тыс. руб.

Результатом последних двух проводок являются следующие уточнения:

1. вариант 1 - сторнируется излишняя стоимость (20 000 тыс. руб.).
2. вариант 2 - приходуется дополнительная стоимость (10 000 тыс. руб.).

Применение того или иного метода оценки производственных запасов (ФИФО, средняя фактическая стоимость, ЛИФО) приводит к получению разных по стоимости расхода и остатка угля. Это приводит к изменению производственной себестоимости шихты и, как следствие, к изменению производственной себестоимости кокса.

Расчеты возможных вариантов за декабрь 1996г. и январь 1997г. показаны в таблицах 1 - 10, приложения 1. Результаты расчетов сведены в таблице 2.3.4.

Таблица 2.3.4.

Результаты практического применения

методов оценки производственных запасов.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Методы оценки | | | | | | |
|  | По средней | ФИФО | | ЛИФО | | | |
|  | стоимости | сумма | отклоне­ние  (гр.2-гр.1) | | сумма | отклоне­ние  (гр.4-гр.1) |
| А | 1 | 2 | 3 | | 4 | 5 |
|  |  | ДЕКАБРЬ | 1995 г. | |  |  |
| 1. Остаток (1.12.95 г.) | 2434532115 | 2434532115 | 0 | | 2434532115 | 0 |
| 1. Приход | 22438219528 | 22438219528 | 0 | | 22438219528 | 0 |
| 1. Расход: |  |  |  | |  |  |
| 1. производство | 22795407625 | 22751881287 | -43526238 | | 22826934576 | 31526951 |
| 1. на сторону | 33000018 | 33000018 | 0 | | 33000018 | 0 |
| 1. Остаток (1.01.96 г.) | 2044344000 | 2087870238 | 43526238 | | 2012817049 | -31526951 |
| 1. Производственная себестоимость шихты | 23679472192 | 23635945954 | -43526238 | | 23710999143 | 31526951 |
| 1. Увеличение остатка шихты в печах | -28116675 | -27116675 | 0 | | -28116675 | 0 |
| 1. Итого шихты на кок­сование (стр.5-стр.6) | 23651355517 | 23607829279 | -43526238 | | 23682882468 | 31526951 |
| 1. Производственная себестоимость кокса | 31022630659 | 30979104421 | -43526238 | | 31054157610 | 31526951 |
| 1. Полная себестоимость кокса | 31061452546 | 31017926308 | -43526238 | | 31092979497 | 31526951 |
| 1. Товарный выпуск кокса в оптовых ценах | 35860160016 | 35860160016 | 0 | | 35860160016 | 0 |
| 1. Прибыль (при усло­вии полной реализа­ции товарного выпус­ка) | 4798707470 | 4842233708 | 43526238 | | 4767180519 | -31526951 |
|  |  | ЯНВАРЬ | 1996 г. | |  |  |
| 1. Остаток (1.01.96 г.) | 2044344000 | 2087870238 | 43526238 | | 2012817049 | -31526951 |
| 1. Приход | 25919488153 | 25919488153 | 0 | | 25919488153 | 0 |
| 1. Расход | 24604102377 | 24587571051 | -16531326 | | 24744360270 | 140257893 |
| с/н | 141940440 | 141940440 | 0 | | 141940440 | 0 |
| 1. Остаток (1.02.96 г.) | 3359729776 | 3419787340 | 60057564 | | 3187944932 | -171784844 |
| 1. Производственная себестоимость шихты | 26250024017 | 26233492691 | -16531326 | | 26390281910 | 140257893 |
| 1. Увеличение остатков шихты в печах | -159310148 | -159310148 | 0 | | -159310148 | 0 |
| 1. Итого шихты на коксо­вание (стр.5-стр.6) | 26090713869 | 260741182543 | -16531326 | | 26230971762 | 140257893 |
| 1. Производственная себестоимость кокса | 39801732742 | 39785201416 | -16531326 | | 39941990635 | 140257893 |
| 1. Полная себестоимость кокса | 40029030865 | 40012499539 | -16531326 | | 40169288758 | 140257893 |
| 1. Товарный выпуск кокса в оптовых ценах | 41734686929 | 41734686929 | 0 | | 41734686929 | 0 |
| 1. Прибыль (при условии полной реализации товарного выпуска) | 1705656064 | 1722187390 | 16531326 | | 1565398171 | -140257893 |

В настоящее время под влиянием инфляционных процессов цены продолжают повышаться. Это отразилось на полученных результатах, обобщенных в таблице 2.3.4.

В декабре 1996 г. при использовании метода ЛИФО получены самые высокие расходы угля на производство (22 826 934 576 руб.), производственная себестоимость шихты (23 710 99 143 рублей), полная себестоимость кокса (31029979497 рублей). В результате возникает минимальная прибыль от реализации кокса (4 767 180 519 рублей) и наименьший остаток угля на конец месяца (2 012 817 049 рублей), что привело к получению экономии по данным показателям, в сравнении с используемым на заводе методом средней фактической стоимости, на сумму 31 526 951 рублей.

И наоборот, по методу ФИФО получен самый низкий расход угля на производство (22 751 881 387 рублей) и, соответственно, по производственной себестоимости шихты (23 635 945 954 рублей) и полной себестоимости кокса (31017926308 рублей). Это привело к увеличению прибыли от реализации кокса и повышению остатков на складах угля на 43 526 238 рублей по сравнению с используемым методом.

По аналогии, в январе 1997 г. по методу ЛИФО получена наибольшая сумма по расходу угля на производство (24 744 360 270 рублей), и наименьшая прибыль от реализации кокса (1 565 398 171 рублей), а также стоимость остатков угля на конец января (31 187 944 932 рублей). Экономия по двум последним показателям составила 140 257 893 рублей.

По методу ФИФО увеличение прибыли от реализации кокса и остатков угля на складах составила 16 531 326 рублей.

В данном случае цены повышались, при использовании метода ЛИФО завод имеет высокую себестоимость реализованного кокса (из-за высоких цен) в следствии низкой себестоимости ранее поставленного угля, в результате возникает минимальная прибыль. И наоборот, по методу ФИФО возникает самая низкая себестоимость реализованного кокса в следствии низких цен на ранее приобретенное сырье и в результате - самая высокая прибыль. В период снижения цен будет наблюдаться обратный процесс. По методу ЛИФО будет получено больше прибыли чем по методу ФИФО. Очевидно, что метод оценки товарных запасов приобретает важнейшее значение во время длительных периодов колебания цен в одном направлении как в сторону повышения, так и понижения. Прибыль, полученная по методу средней стоимости, находится где-то между величинами, подсчитанными по методам ЛИФО и ФИФО.

ОБЩИЕ ТЕНДЕНЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ.

Изменение на АО “Х“ метода оценки производственных запасов по средней фактической стоимости на метод-ЛИФО, либо метод-ФИФО повлечет за собой изменение сумм налоговых платежей.

**Налог на имущество:**

Объектом налогообложения является имущество предприятия в его стоимостном выражении, находящееся на балансе этого предприятия, представляющее собой совокупность основных фондов, нематериальных активов, производственных запасов и затрат. Для целей налогообложения определяется среднегодовая стоимость имущества предприятия за отчетный период (квартал полугодие, 9 месяцев, год). Проведенные нами расчеты за декабрь 1996 г. и январь 1997 г. не позволяют выйти на конкретные суммы платежей по этому налогу за 1 квартал 1997 г. Хотелось бы отметить общие тенденции изменения платежей по налогу на имущество.

При методе ФИФО в квартальном балансе будет показана большая сумма остатков производственных запасов, чем при методе средних фактических цен, что увеличит среднегодовую стоимость имущества, и соответственно сумму платежа.

При методе ЛИФО в квартальном балансе будет отражена меньшая сумма остатков производственных запасов, чем при методе средних фактических цен, что уменьшит среднегодовую стоимость имущества, и соответственно сумму подлежащего к уплате налога.

**Налог на прибыль:**

Объектом обложения налогом является валовая прибыль, которая представляет собой сумму прибыли (убытка) от реализации продукции (работ, услуг), основных фондов, иного имущества предприятия и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расхода по этим операциям. В зависимости от принятого метода оценки производственных запасов, объект налогообложения будет различен.

При использовании метода ФИФО в форме 2 “Отчет о финансовых результатах и их использовании“ по стр. 050 “Результат от реализации продукции (работ, услуг)“ будет показана наибольшая сумма прибыли от реализации продукции и, по стр. 070 “Доходы и расходы от внереализационных операций“, большая сумма расходов в части суммы налога на имущество.

При методе ЛИФО наименьшая сумма прибыли от реализации продукции, а также наименьшая сумма платежа по налогу на имущество.

ОБЩИЙ ВЫВОД

ПО ПРАКТИЧЕСКОМУ ПРИМЕНЕНИЮ МЕТОДОВ ОЦЕНКИ

ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ НА АО “Х“.

Результаты предыдущих разделов дипломной работы свидетельствуют о том, что финансовое положение АО "Х" в 1996г. по сравнению с предыдущим годом улучшилось, однако по прежнему остается на критическом уровне.

В этой связи, использование метода ФИФО может привести к улучшению показателей ликвидности, в краткосрочной перспективе, так как в балансе будут показаны большие по стоимости остатки производственных запасов. Большая прибыль от реализации продукции увеличит показатели рентабельности, но также суммы платежей по налогу на прибыль. Последнее, для предприятия, испытывающего нехватку денежных средств для ведения текущей деятельности, чревато большими суммами кредиторской задолженности, в части расчетов с бюджетом за несвоевременное погашение которых будут применены экономические санкции.

Показывая меньшую себестоимость реализации, предприятие будет получать меньшую сумму денежных средств на пополнение производственных запасов. В виду отсутствия собственных оборотных средств предприятие будет вынуждено привлекать дополнительные кредиты на эти цели.

Наиболее целесообразно, в сложившейся ситуации, использование метода ЛИФО. Это приведет к сокращению сумм платежей по налогу на прибыль и налогу на имущество, а также предприятию, с выручкой от реализации продукции вернется большая сумма денежных средств, направляемая на пополнение производственных запасов.

Конечно, и в отношении метода ЛИФО можно сделать критические замечания. По той причине, что в балансе материальные запасы отражены по ценам первых закупок (предшествующим ценам), эта оценка часто не совпадает с реальной оценкой стоимости материальных запасов. Таким образом такие балансовые показатели, как собственные оборотные средства и коэффициент покрытия, должны анализироваться с учетом сказанного выше.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ.**

На основе проведенного анализа получена детальная характеристика хозяйственной деятельности, в том числе оборотных средств АО “Х“ за 1994-1996 г.г. позволяющая выделить положительные и отрицательные стороны работы предприятия.

Предприятие обеспечено основными фондами, степень годности которых составляет 60 %.

В последнее время, в связи с ухудшением экономической ситуации в стране завод также испытывает значительные затруднения в работе. Положение усугубляется большими объемами проводимых плановых капитальных ремонтов. Это привело к сокращению выпуска как основного вида продукции, так и всего товарного выпуска за три года (в сопоставимых ценах на 20 %). В результате снизилась фондоотдача и выработка продукции на одного работника ППП. Однако, в 1995 г. снижение происходило более высоким темпами, чем в 1996 г.

Снижение товарного выпуска происходило на фоне сокращения удельных затрат на рубль товарной продукции и повышения рентабельности реализованной продукции. Конкретные цифры по названным факторам приводятся в соответствующих разделах дипломной работы.

Финансовое положение АО “Х“ улучшилось относительно 1995 г., но остается на неудовлетворительном уровне. Также высок риск неплатежеспособности.

Структура актива предприятия улучшилась как с финансовой, так и с производственной точек зрения.

Изменение структуры пассива баланса свидетельствует об ухудшении платежеспособности предприятия.

Положительным моментом является ослабление зависимости АО “Х“ от внешних источников финансирования и улучшение использования оборотных средств предприятия. Однако отсутствие на протяжении всего анализируемого периода у предприятия собственных оборотных средств свидетельствует о его финансовой неустойчивости.

За 1994-1996 г.г. все полученные показатели платежеспособности находятся на критическом уровне. Значение коэффициента восстановления платежеспособности указывает на отсутствие реальной возможности у АО “Х“ восстановить ее в ближайшее время.

За период наблюдалось улучшение использования оборотных средств предприятия.

В структуре оборотных средств по прежнему остается наибольшей доля дебиторской задолженности 62,7 %, хотя она сократилась за 1996 г. на 16,6 %. Ускорение оборачиваемости оборотных средств на 113 дней высвободило из оборота денежные средства в сумме 139 909 933 тыс. руб. Улучшение оборачиваемости наблюдалось по всем группам оборотных средств, в т. ч., по дебиторской задолженности (продолжительность одного оборота в днях сократилась на 120 дней (или 3,4 месяца)), по материальным оборотным средствам на 17 дней, а также по группе денежные средства и краткосрочные финансовые вложения.

Увеличение рентабельности оборотных средств в динамике за три года свидетельствует о росте величины чистой прибыли на каждый рубль, вложенный в текущие активы.

За 1996 г. наблюдалось улучшение использования материальных затрат в производстве продукции, в т . ч. затрат шихты на производство кокса.

Сумма дебиторской задолженности за период сократилась. Это явилось следствием полного погашения дебиторской задолженности, а также списания на финансовый результат просроченной задолженности.

Данные баланса свидетельствуют об увеличении остатка денежных средств на конец года. Увеличение остатка на конец года произошло по всем показателям денежных средств, исключение составил валютный счет.

Необходимо отметить, что высокий удельный вес в структуре реализации занимают взаимозачеты (84,6 %), что снижает поступление денежных средств на счета предприятия.

Таким образом недостаточность денежных средств для оплаты по счетам текущих обязательств на расчетном счете привела к необходимости расходования средств валютного счета.

На основе проведенного анализа и сделанных выводов можно предложить некоторые **мероприятия по улучшению финансового состояния АО “Х**“:

1. Приближение отечественных правил ведения бухгалтерского учета к международным стандартам, а также совершенствование налогового законодательства требует создания условий для постоянного повышения квалификационного уровня работников бухгалтерии.

2. Скрытые потери от инфляции составили 162 рубля с 1 тыс. руб. дебиторской задолженности. В рамках этой суммы предприятию целесообразно выбрать величину скидки с договорной цены при условии досрочной оплаты по договору-поставке. Условия предоставления скидки должны быть обязательно оговорены при заключении договора.

3. Изменение принятого учетной политикой на АО “Х“ метода оценки производственных запасов (по средней фактической стоимости) на метод-ЛИФО, наиболее целесообразно, в сложившейся ситуации.

Это приведет к сокращению сумм платежей по налогу на прибыль и налогу на имущество, а также предприятию, с выручкой от реализации продукции вернется большая сумма денежных средств, направляемая на пополнение производственных запасов.

Конечно, и в отношении метода ЛИФО можно сделать критические замечания. По той причине, что в балансе материальные запасы отражены по ценам первых закупок (предшествующим ценам), эта оценка часто не совпадает с реальной оценкой стоимости материальных запасов. Таким образом, такие балансовые показатели, как собственные оборотные средства и коэффициент покрытия, должны анализироваться с учетом сказанного выше.

**РАЗДЕЛ 3. ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ УЧЕТА**

**ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.**

Продажа товаров - основной источник дохода розничной и оптовой торговли. В стоимостном выражении запасы товаров, предназначенные для продажи, составляют преобладающую часть активов торговой фирмы. Себестоимость реализованных товаров является самой значительной суммой в выручке, полученной от реализации, поскольку в таких фирмах товары постоянно покупаются и продаются. Эти расходы часто превышают уровень всех других затрат , вместе взятых.

На промышленных предприятиях выделяют три вида материальных запасов: сырье, полуфабрикаты (часто именуемые "незавершенное производство") и готовая для продажи продукция.

Активы предприятия можно разделить на две категории. Финансовые активы и активы, представляющие собой непотраченные расходы, которые не были приведены в соответствие с доходами. К этим активам относятся расходы, оплаченные авансом (расходы будущих периодов), материальные запасы, недвижимость, здания и оборудование, природные ресурсы и нематериальные активы.

Важной учетной проблемой, относящейся ко второму типу активов, является применение правила соответствия для определения прибыли, что предполагает необходимость ответить на два основных вопроса:

1. Какая часть активов фактически использована в данном отчетном периоде и должна быть отражена как затраты в Отчете о прибылях и убытках.
2. Какая часть активов является неиспользованной и должна быть показана в балансе в виде активов.

Товарные запасы включают в себя все товары, находящиеся во владении фирмы и предназначенные для продажи, в том числе и товары в пути. Товарные запасы относятся к оборотным средствам, так как считается, что в течении одного года они обычно трансформируются в денежную наличность.

Американский институт присяжных бухгалтеров отмечает, что “основной целью учета материальных запасов является точное определение прибыли путем сопоставления соответствующих издержек с доходами“. Заметим, что цель - наиболее точное определение прибыли, а не фактической стоимости материальных запасов. Эти две цели иногда не совместимы, особенно в том случае, когда цель определения прибыли имеет преимущественное значение по сравнению с отражением действительной (фактической) стоимости материальных запасов баланса.

Валовая прибыль от реализации, полученная в течении отчетного периода, подсчитывается путем вычитания себестоимости реализованных товаров из выручки от продаж за отчетный период. Величина себестоимости реализованной продукции определяется вычитанием стоимости запасов на конец отчетного периода из стоимости товаров для продажи. В связи с этим чем выше стоимость конечных запасов, тем ниже будет себестоимость реализованных товаров и соответственно выше валовая прибыль. И наоборот, чем меньше стоимость материальных запасов в конце отчетного периода, тем выше себестоимость реализованной продукции и ниже валовая прибыль. Таким образом, от величины стоимости конечных запасов зависит, какая часть себестоимости товаров для продажи будет вычтена из суммы нетто - реализации как ее себестоимость и какая часть будет перенесена на следующий отчетный период как начальные запасы.

Основной проблемой в разделении товаров, готовых к продаже, на реализованные и нереализованные является вопрос об отнесении затрат к нереализованной продукции, т. е. к конечным запасам. Это в свою очередь позволяет определить себестоимость реализованных товаров, так как если какая-нибудь часть стоимости товаров для продажи относится к конечным запасам, то остаток составляет себестоимость реализованных товаров.

По этой причине ошибка, допущенная в определении стоимости материальных запасов на конец отчетного периода, влечет за собой соответствующую ошибку в определении валовой и чистой прибыли в отчете о прибылях и убытках. Это также ведет к неправильному отражению в балансе активов и собственного капитала. Последствия завышения или занижения стоимости материальных запасов наглядно продемонстрированы на основе примеров, приведенных ниже. В каждом примере стоимость начальных запасов, нетто-покупок и товаров для продажи указаны правильно. Что касается стоимости конечных запасов, то в первом примере они отражены правильно, во втором - стоимость завышена на 6 000 долларов. Стоимость товаров для продажи равна 70 000 долларов. Разница в чистой прибыли связана с распределением 70 000 долларов. Между стоимостью конечных запасов и себестоимостью реализованных товаров.

В связи с тем, что материальные запасы на конец отчетного периода в то же время являются материальными запасами на начало следующего периода, ошибка в их оценке повлияет на показатели как отчетного, так и будущего периодов. Используя цифры из первого и второго примеров , продемонстрируем переходящий эффект на отчетах о прибылях и убытках за два следующих друг за другом года.