**Содержание:**

 **СТР.**

## Введение 4

**1. Анализ основных ТЭП за 1999-2001 г. по строительной организации 8**

**1.1. Краткая характеристика предприятия 8**

**1.2. Обзор основных технико-экономических показателей 11**

**1.3. Анализ выполнения плана по объему подрядных работ 12**

**1.4. Анализ ритмичности работы строительно-монтажной организации 13**

**1.5. Анализ использования труда и заработной платы 16**

**1.6. Анализ использования основных производственных фондов 25**

**1.7. Анализ себестоимости продукции 26**

**1.8. Анализ рентабельности 30**

**2. Анализ финансовых показателей за 1999-2001 г. 34**

**2.1. Задачи анализа финансовых показателей 34**

**2.2. Анализ ликвидности баланса 34**

**2.3. Вертикальный анализ баланса 36**

**2.4. Анализ прибыльности 37**

**2.5. Оценка платежеспособности 39**

**2.6. Оценка финансовой устойчивости 42**

**2.7. Показатели деловой активности 43**

**2.8. Оценка рентабельности 45**

**3. Разработка мероприятий по увеличению прибыльности работы**

 **организации 50**

**3.1. Взаимодействие организации с внешней средой 50**

**3.2. Организационные преобразования 52**

**3.3. Мероприятия по обеспечению финансовой устойчивости и экономического**

 **роста предприятия 55**

**4. Разработка плана экономического и социального развития**

 **на перспективу до 2005 г. 60**

**4.1. Сущность планирования на предприятии 60**

**4.2. Разработка «Плана маркетинга предприятия» 61**

**4.3. Разработка «Плана технического развития и организации производства**

 **с расчетами экономической эффективности планируемых предприятий» 64**

**4.4. Разработка «Плана производства и реализации продукции» 66**

**4.5. Разработка «Плана по труду и кадрам» 42**

**4.6. Разработка «Плана по себестоимости, прибыльности, рентабельности» 75**

**4.7. Расчет основных показателей «Финансового плана», составление**

 **итоговой таблицы технико-экономических и финансовых показателей**

 **до 2005 г. 84**

**5. Прогноз основных финансовых показателей на перспективу до 2005 г. 90**

**Заключение 97**

**Список использованной литературы 100**

**ВВЕДЕНИЕ**

**Введение.**

 Переход на рыночные отношения, отказ от планового управления строительной отраслью требуют выработки принципиально нового механизма управления строительными организациями, обеспечивающего им эффективное функционирование в условиях рынка.

Однако экономическое положение строительных организаций свидетельствует о существенном разрыве между их реальным состоянием и моделью конкурентоспособной организации рыночного типа. В связи с этим на современном этапе должно произойти изменение философии хозяйствования, приобретение навыков предпринимательского поведения, преодоление негативного влияния внешней среды и внутренних противоречий.

Чтобы обеспечить себе продолжительную жизнь, организация должна иметь четко определенные цели, ощущение направления и представление о том, какие средства ей нужны. Все это организация получает с помощью стратегического управления. Оно требует от руководителей понимания сущности стратегии, использования приемов стратегического управления и разработки стратегических планов. Совершенно очевидно, что стратегия должна изменяться и приспосабливаться к изменяющим условиям.

Главная задача стратегии - наиболее выгодным образом вписаться в окружающую среду и соответствовать ей.

Стратегия определяет, куда организация хочет идти, чтобы достичь своей цели и выполнить свою миссию. Она создает ограничители, отражающие особенности и направление деятельности организации и задает границы выбора, т.е. определяет, чем организация хочет стать на предстоящий длительный период времени.

Если оглянуться назад, на прошлую деятельность нашей фирмы, то миссию можно определить как  **укрепление оборонной способности страны,** учитывая общую политику государства.

В нынешних изменившихся экономических и политических условиях для определения миссии должен быть выработан иной подход. Это главный вопрос для любой фирмы и достаточно непростой для нашей.

 Миссию можно попытаться сформулировать, как **готовность в**

**любых условиях выполнить государственный заказ в первую очередь, а также заказ, финансируемый из других источников, любой степени сложности в минимальные сроки с надлежащим качеством.**

 Исходя из определенной миссии фирмы должны быть определены долгосрочные и среднесрочные цели. Общие цели отражают концепцию развития фирмы и разрабатываются на длительную перспективу.

На сегодняшний день глобальной целью является изменение хозяйственной деятельности организации и преобразование ее в надежную систему, при этом должна быть обеспечена финансовая устойчивость и экономический рост организации.

Специфические особенности товара, выпускаемого строительной организацией, оказывают влияние на процессы реформирования строительных организаций в условиях перехода к рынку.

К особенностям строительной продукции относятся: неподвижность строительной продукции и необходимость отведения земельного участка для строительства объекта; значительное влияние фактора времени на технико-экономические показатели продукции; влияние природно-климатических условий, многообразие производственных связей, большая сложность, высокая стоимость, высокий уровень социальной ответственности.

Предложение на строительном рынке - это желание и возможность производства строительной продукции, обловленное мощностями строительных организаций. Спрос на строительную продукцию - это желание и возможность осуществить заказ на строительство объекта с определением срока строительства и его цены, т.е. сумма заключенных договоров и контрактов.

Рост цен на ресурсы, используемые в строительстве, привел к значительному повышению цен на строительную продукцию и падению спроса. У большинства населения не оказалось достаточных средств на строительство жилья и приобретение его на вторичном рынке. В результате падения объемов производства на промышленных предприятиях, смены отношений собственности, инвестиционные возможности хозяйствующих субъектов также снизились. В сложившихся условиях спрос на строительную продукцию оказался эластичным по следующим причинам:

Физические лица встали перед необходимостью уменьшить свои потребности в жилье, либо удовлетворить их за счет рынка недвижимости;

Хозяйствующие субъекты в результате полного отсутствия ответственности за техническое, технологическое, экономическое и социальное развитие предприятия, прекратили инвестиционную деятельность;

Со стороны государства не было принято никаких мер для обеспечения заказами строительных организаций и сохранения их мощностей.

Неблагоприятное экономическое окружение строительных организаций, проблемы перехода к новым экономическим условиям привели к тому, что практически любая строительная организация имеет неустойчивое финансовое состояние. Наша организация не является исключением.

Задача данной работы - на основе анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия за несколько прошедших лет разработать мероприятия по увеличению прибыльности работы, а также прогноз основных показателей.

Исходными данными к работе являются данные бухгалтерской отчетности (баланс, объяснительная записка к балансу, отчет о прибылях и убытках), годовых отчетов о выполнении плана строительно-монтажных работ, перспективные планы, нормативы, экономическая литература, методические указания.

1.Анализ основных ТЭП за 1999-2001 гг.

по строительной организации

1.Анализ основных ТЭП за 1999-2001 г.г. по строительной организации.

**1.1.Краткая характеристика предприятия.**

Строительная организация «КароСтройСервис» основана в 1992 году и осуществляет своими силами весь комплекс общестроительных и специальных работ по объектам гражданского и промышленного строительства со задачей зданий и сооружений “под ключ”. Строительная организация «КароСтройСервис» входит в структуру Спецстроя России и является филиалом ФГУП УССТ - 2 (Федерального государственного унитарного предприятия Управления специального строительства по территории №2) и филиалом управления №2. Примерами наиболее крупных объектов, построенных и реконструированных за последние 5 лет в г.Москве и области, являются:

- реконструкция Большого Кремлевского Дворца с воссозданием Александровского и Андреевского залов;

- комплекс зданий и сооружений центра отдыха “Солнечный городок” Центробанка России;

- реконструкция Автобанка Центробанка России;

- учебный корпус, гостиница и ФОК Российской Таможенной академии в г.Люберцы;

- монолитные железобетонные дома по Яково-Апостольскому и Большому Казенному переулкам, по улице Гурьянова, г.Москва;

- жилые дома по Каширскому шоссе, в п.Черноголовка Ногинского района, в п.Белозерский Воскресенского района;

- центр подготовки МЧС в г. Ногинске;

- ж/дом по улице Гурьянова в 2001г. и многие другие.

В последние годы много раз реорганизовывалось, расформировывалось, преобразовывалось с незначительным изменением названия и подчинения (Минмонтажспецстрой, Росспецстрой, Министерство обороны, Госстрой РФ, Спецстрой России), в зависимости от изменений, происходящих в Правительстве РФ.

#### **Рисунок № 1.1**

### СПЕЦСТРОЙ РОССИИ

Управление по территории №2

Города России, имеющие промышленность оборонного значения

Управление по территории №1

**Организационная структура строительная организация «КароСтройСервис»**

 **рис.1.2**

Отдел КАДРОВ И РЕЖИМА

##### Начальник

управления

Заместитель начальника

управления -

 **главный инженер**

Заместитель начальника по производству

**Начальник отдела – зам. начальника по экономической работе**

###### Начальник отдела – зам. начальника по материально-технического снабжению

ОТДЕЛ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОГО СНАБЖЕНИЯ

ПЛАНОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ОТДЕЛ

ОТДЕЛ ГЛАВНОГО МЕХАНИКА

ПОДСОБНОЕ ПРОИЗВОДСТВО

БУХГАЛ-ТЕРИЯ

СМЕТНО-ДОГОВОРНОЙ ОТДЕЛ

ПРОИЗВОДСТВЕННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ ОТДЕЛ

УЧАСТОК №1

УЧАСТОК №2

1.2.Обзор основных технико-экономических показателей.

Таб.№1.3

**Основные ТЭП за 1999 г.-2001 г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование показателя | **1999 г.** | **2000 г.** | **2001 г.** |
| план | факт | % | план | факт | % | план | факт | % |
| 1 | Объем строительно-монтажных работ (тыс. руб.) | 112920 | 139657 | 123,7 | 43500 | 435552 | 100,1 | 71200 | 71350 | 100,2 |
|  | - по объекту №1 | 92520 | 114678 | 123,9 | 41200 | 40782 | 98,9 | 48400 | 48350 | 99,8 |
|  | - по объекту №2 | 20400 | 249979 | 122,4 | 2260 | 2770 | 122,6 | 22800 | 23000 | 100,9 |
| 2 | Объем строительно-монтажных работ, выполненных собственными силами (тыс. руб.) | 24300 | 28375 | 116,8 | 33550 | 35240 | 105,0 | 52500 | 53592 | 102,1 |
| 3 | Объем строительно-монтажных работ, выполненных субподрядными организациями (тыс. руб.) | 88620 | 111282 | 125,6 | 9950 | 8312 | 83,5 | 18700 | 17758 | 95,0 |
| 4 | Среднесписочная численность (чел.) | 172 | 119 | 69,2 | 139 | 109 | 78,4 | 134 | 93 | 69,4 |
|  | - служащие | 35 | 33 | 94,2 | 25 | 25 | 100 | 28 | 29 | 103,6 |
|  | - рабочие | 137 | 86 | 161,9 | 114 | 84 | 172,9 | 106 | 64 | 159,2 |
| 5 | Выработка на 1 работника (руб.) | 141279 | 238445 | 168,8 | 241367 | 323303 | 133,9 | 391791 | 576258 | 147,1 |
| 6 | Выработка на 1 рабочего (руб.)  | 181343 | 341867 | 188,5 | 302252 | 435061 | 143,9 | 495283 | 837375 | 169,1 |
| 7 | Фонд оплаты труда (тыс. руб.) | 2916 | 4908,3 | 168,3 | 3355 | 2707,7 | 80,7 | 5250 | 4544,9 | 86,5 |
| 8 | Среднемесячная зар. плата (руб.) |  | 3437 |  |  | 2070 |  |  | 4072 |  |
| 9 | Среднегодовая стоимость основных фондов (тыс. руб.) |  | 70503 |  |  | 22333 |  |  | 20817 |  |
|  | - основные  |  | 328 |  |  | 2192 |  |  | 2059 |  |
|  | - оборотные |  | 70175 |  |  | 20141 |  |  | 18741 |  |
| 10 | Фондоотдача (тыс. руб.) |  | 471,2 |  |  | 20,25 |  |  | 35,14 |  |
| 11 | Оборачиваемость оборотных средств (дни) |  | 177 |  |  | 165 |  |  | 94,5 |  |
| 12 | Себестоимость (тыс. руб.) |  | 137782 |  |  | 41674 |  |  | 71151 |  |
| 13 | Себестоимость 1 м2 (руб.) |  |  |  |  |  |  |  | 11158 |  |
| 14 | Прибыль (тыс. руб.) |  | 5405 |  |  | 2724 |  |  | 1218 |  |

 **1.3.Анализ выполнения плана по объему подрядных работ.**

(по их сметной стоимости)

В план подрядных строительно-монтажных работ включаются объекты, технологические этапы, комплексы и отдельные виды работ, обеспеченные проектно-сметной документацией, финансированием, материальными ресурсами и необходимым оборудованием. Общий объем строительно-монтажных работ служит основой для определения потребности в материально-технических ресурсах, фонда заработной платы и размера оборотных средств.

В процессе анализа устанавливается выполнение плана подрядных работ за анализируемый период по общему объему генерального подрядчика. Определяется степень выполнения плана строительно-монтажных работ собственными силами генподрядной организации и силами привлеченных организаций (субподрядчиков). Степень выполнения плана подрядных работ определяется сравнением фактически выполненного объема строительно-монтажных работ по сметной стоимости с плановыми показателями и показателями за предыдущий период.

При невыполнении планового объема строительно-монтажных работ устанавливают, по каким именно объектам имело место невыполнение, и выявляют причины, вызвавшие отклонение от плана. Невыполнение плана по отдельным объектам может иметь место даже при выполнении и перевыполнении плана по строительной организации в целом. Поэтому, анализируя выполнение производственной программы, следует сопоставить плановые и фактически выполненные объемы работ по отдельным объектам.

**Таб.№1.4.**

Выполнение производственной программы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | **1999 г.** | **2000 г.** | **2001 г.** |
| план | факт | % | план | факт | % | план | факт | % |
| Объем строительно-монтажных работ (тыс. руб.) | 112920 | 139657 | 123,7 | 43500 | 435552 | 100,1 | 71200 | 71350 | 100,2 |
| - по объекту №1 | 92520 | 114678 | 123,9 | 41200 | 40782 | 98,9 | 48400 | 48350 | 99,8 |
| - по объекту №2 | 20400 | 249979 | 122,4 | 2260 | 2770 | 122,6 | 22800 | 23000 | 100,9 |
| Объем строительно-монтажных работ, выполненных собственными силами (тыс. руб.) | 24300 | 28375 | 116,8 | 33550 | 35240 | 105,0 | 52500 | 53592 | 102,1 |
| Объем строительно-монтажных работ, выполненных субподрядными организациями (тыс. руб.) | 88620 | 111282 | 125,6 | 9950 | 8312 | 83,5 | 18700 | 17758 | 95,0 |

План по объему строительно-монтажных работ в целом за все годы выполнен: 1999 г. - 123,7 %, 2000 г. - 100,1%, 2001 г. - 100,2%, по объему работ, выполняемых собственными силами, по объему работ, выполненными субподрядными организациями за 2 последних года имеем невыполнение плана: 2000 г. - 83,5 %, 2001 г. - 95 %.

Общий объем подрядных работ в 2000 году значительно уменьшился по сравнению с 1999 годом, в 2001 году - увеличение генподрядных работ, но уровень 1999 года не достигнут.

Объем работ собственными силами увеличивался: 28385 т.руб. в 1999 году, 35240 т.руб. в 2000 году и 53592 т.руб. в 2001 году. План выполнялся в течение всех трех лет.

Объем работ, выполняемых субподрядными организациями выполнен только в 1999 году, далее наблюдается недовыполнение плана: 83,5 % в 2000 году и 95,0 % в 2001 году. Но по сравнению с 2000 годом видна положительная динамика. Недовыполнение плана субподрядных работ произошел за счет несоблюдения графика работ субподрядных организаций.

**1.4.Анализ ритмичности работы строительно-монтажной организации.**

Ритмичность означает равномерное выполнение объема строительно-монтажных работ в течение года, квартала, месяца, суток, смены. Ритмичное производство обеспечивает более полное использование трудовых ресурсов, производственных фондов, служит важным условием своевременного выполнения плана. Ритмичное выполнение плана предполагает строгую организацию работы по заранее разработанному графику производства работ.

Ритмичность производства строительно-монтажной организации харак-теризует работу строительной организации с качественной стороны и прежде всего уровень организации производства и труда, согласованность в работе всех подразделений, эффективность использования мощности. Неравномерная работа приводит к «штурмовщине», снижению качества строительно-монтажных работ, ухудшает технико-экономические показатели деятельности подрядной строительной организации.

Анализ ритмичности работы может проводится за любой промежуток времени.

Проанализируем ритмичность выполнения плана по кварталам по двум объектам за 2000 год как более показательном из-за недовыполнения плана по первому объекту и значительному перевыполнению по второму.

Таб.№1.5

Ритмичность выполнения плана

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Квартал | План т. руб. | Факт т. руб. | % выполнения | % к году план | % к году факт |
| 1 объект |  |  |  |  |  |
| 1 | 10200 | 11008 | 107,9 | 24,7 | 26,9 |
| 2 | 10400 | 10560 | 101,5 | 25,3 | 25,9 |
| 3 | 10600 | 10250 | 96,7 | 25,7 | 25,3 |
| 4 | 10000 | 8964 | 89,6 | 24,3 | 21,9 |
| Всего | 41200 | 40782 | 98,9 | 100 | 100 |
| 2 объект |  |  |  |  |  |
| 1 | 500 | 600 | 120 | 22,2 | 21,7 |
| 2 | 650 | 670 | 103,1 | 28,7 | 24,2 |
| 3 | 640 | 700 | 109,4 | 28,3 | 25,3 |
| 4 | 470 | 800 | 170 | 20,8 | 28,8 |
| Всего | 2260 | 2770 | 122,6 | 100 | 100 |

Годовой объем по кварталам распределен неравномерно. Средний квартальный объем работ в процентах к годовому составляет 25% (100/4).

Разная степень выполнения объема работ по кварталам свидетельствует об имеющихся резервах.

Отклонение объема строительно-монтажных работ от средне квартального объема определяем следующим образом.

Таб.№1.6

Отклонение от средне квартального объема

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Квартал | План | Факт |
| 1 объект |  |  |
| 1 | 25-24,7=0,3 | 26,9-25=1,9 |
| 2 | 25,3-25=0,3 | 25,9-25=0,9 |
| 3 | 25,7-23=2,7 | 25,3-25=0,3 |
| 4 | 25-24,3=0,7 | 25-21,9=3,1 |
| Итого  | 4,0 | 6,2 |
| 2 объект |  |  |
| 1 | 25-22,2=2,8 | 25-21,7=3,3 |
| 2 | 28,7-25=3,7 | 25-24,2=0,8 |
| 3 | 28,3-25=3,3 | 25,3-25=0,3 |
| 4 | 25-20,8=4,2 | 28,8-25=3,8 |
| Итого  | 10,4 | 8,2 |

Ритмичность работы строительной организации оценивается коэффициентом ритмичности, который рассчитывается по формуле:

**R=(100 – n сумма 1 дельта Сi) : 100**

Где дельта Сi – отклонение объема строительно-монтажных работ в i-м промежутке времени среднего, % n- число промежутков времени в рассматриваемом периоде.

1) Определим коэффициент ритмичности для 1 объекта:

Кпл=(100-4,0) : 100=0,96

Кф=(100-6,2) : 100=0,938

Коэффициент ритмичности для 1 объекта плановый, выше чем фактический.

Низкий коэффициент ритмичности способствовал недовыполнению плана по 1 объекту.

2) Определим коэффициент ритмичности для 2 объекта:

Кпл=(100-14,0) : 100=0,86

Кф=(100-8,2) : 100=0,918

На 2 объекте коэффициент ритмичности фактический выше планового. Это позволило перевыполнить годовой план.

При ритмичном производстве строительно-монтажных работ отклонений от среднего объема работ нет, сумма отклонений в этом случае равна нулю и коэффициент ритмичности имеет максимальное значение, равное 1.

Чем больше отклонений объемов работ за отдельные промежутки времени от средних значений, тем меньше коэффициент ритмичности и, следовательно, тем не равномернее выполняется работа.

Недовыполнение плана по 1 объекту произошло из-за несвоевременной поставки материалов на объект, неподготовленности к осенне-зимнему периоду. Рекомендуется более тщательный подбор поставщиков, обеспечение своевременного предоставления заявок на строительные материалы, а так же заблаговременная подготовка к осенне-зимнему периоду.

**1.5. Анализ использования труда и заработной платы.**

Анализ выполнения плана по труду и заработной платы является одним из основных разделов анализа работы строительной организации. Только на основе глубокого и комплексного рассмотрения и изучения всех факторов можно дать оценку выполнения плана, оценить степень использования живого труда.

Задачами анализа выполнения плана по труду и заработной платы являются: выполнение обеспеченности строительной организации работниками соответствующих категорий по видам производств и хозяйств, контроль текучести кадров, контроль выполнения плана производительности труда и эффективности использования фонда заработной платы, а также проверка использования рабочего времени и принятых в строительной организации мер по повышению квалификации рабочих.

Анализ численности.

Анализ выполнения плана по труду и заработной платы начинается с определения обеспеченности строительной организации рабочей силой как по группам персонала, так и по категориям работников.

Рассмотрим обеспеченность по категориям работников.

# Таб.№1.7

## Структура численности по категориям работников

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | **1999 г.** | **2000г.** | **2001 г.** |
| план | факт | % | план | факт | % | план | факт | % |
| Среднесписочная численность (чел.) | 172 | 119 | 69,2 | 139 | 109 | 78,4 | 134 | 93 | 69,4 |
| - служащие  | 35 | 33 | 94,2 | 25 | 25 | 100 | 28 | 29 | 103,6 |
| - рабочие | 134 | 83 | 61,9 | 111 | 81 | 72,9 | 103 | 61 | 59,2 |
| -МОП | 3 | 3 | 100 | 3 | 3 | 100 | 3 | 3 | 100 |

Обеспеченность строительной организации различными категориями работников неодинакова. Так общая обеспеченность строительной организации работниками составляет 69,2 %; 78,4 %; 69,4 % за три года соответственно, в то время как обеспеченность рабочими – 61,9 %; 72,9 %; 59,2 % что ниже общей обеспеченности.

Необходимо определить отклонение численности с учетом выполненного плана по объему строительно-монтажных работ, т.е. относительное отклонение. Для этого плановая численность рабочих должна быть скорректирована на степень выполнения плана строительно-монтажных работ, выполняемого собственными силами. План в 2001 году перевыполнен на 102,1 %, значит скорректированная на это выполнение численность составит (103х102,1 % : 100) = 105 чел. Фактическая численность составила 61 человек. Следовательно относительный недостаток работающих составил 44 человека.

Анализ текучести кадров.

Размеры потерь рабочего времени из-за текучести кадров возрастают в тем большей степени, чем увеличиваются масштабы текучести. Это вызвано тем, что в связи с ростом производительности труда «цена» каждого потерянного рабочего для постоянно повышается. Текучесть кадров характеризуется коэффициентом текучести, который определяется как отношение числа рабочих, выбывших по собственному желанию м уволенных за прогулы и другие нарушения трудовой дисциплины, к их среднесписочной численности.

В рассматриваемой строительной организации за отчетный период текучесть кадров на строительно-монтажных работах характеризуется данными, представленными в табл.№1.8

# Табл.№1.8

## Анализ текучести кадров

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель  | 1999 г. | 2000 г. | 2001 г. |
| Выбыло человек: | 49 | 29 | 31 |
| В т.ч. |  |  |  |
| В связи с переводом в др. организации | 1 | 2 | 3 |
| За прогулы | 4 | 3 | 3 |
| По собственному желанию | 44 | 24 | 25 |
| Среднесписочная численность рабочих | 83 | 81 | 61 |

Текучесть кадров анализируется в сравнении с предыдущим годом.

За 1999 г. – Кт = (1+4+44) : 83 = 59%.

За 2000 г. – Кт = (2+3+24) : 81 = 35,8%.

За 2001 г. – Кт = (3+3+25) : 61 = 50,8%.

Таким образом, имеем очень высокий коэффициент текучести, его уменьшение свидетельствует о том, что в строительной организации плохо ведется работа по закреплению рабочих кадров и укреплению трудовой дисциплины. Это подтверждает то факт, что число рабочих, совершивших прогулы, уменьшилось только на 1 человека в 2000 году или 25% и не уменьшилось в 2001 году. Причинами текучести кадров является низкая трудовая дисциплина, недостатки в организации производства, труда и заработной платы, социально-бытовые причины, которые не решаются вовсе.

Анализ качественного состава рабочих.

Наряду с количественным анализом текучести рабочих кадров необходимо проводить и качественный квалификационный анализ состава рабочих на основании определения среднего тарифного разряда.

# Табл.№1.9

## Квалификационный состав рабочих

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Разряд  | 2001 г. (чел.) | 2000 г. (чел.) | 1999 г. (чел.) |
| 1 |  |  |  |
| 2 | 25 | 39 | 31 |
| 3 | 15 | 24 | 28 |
| 4 | 13 | 8 | 11 |
| 5 | 8 | 8 | 11 |
| 6 | - | 2 | 4 |
| Итого  | 61 | 81 | 83 |

Средний тарифный разряд рабочих исчисляется как средневзвешенная арифметическая величина.

СРтр 2001 г.= 25\*2+15\*3+13\*4+8\*5 = 3,06

 28+15+10+8

СРтр 2000 г. = 39\*2+24\*3+8\*4+8\*5+2\*16 = 3,13

 39+24+8+8+2

СРтр 1999 г. = 31\*2+28\*3+11\*4+9\*5+4\*6 = 3,12

 31+28+11+9+4

Незначительное повышение среднего тарифного разряда в 2000 году затем снижение его в 2001 году не позволяет положительно оценить изменение квалификационного состава рабочих. Этот разряд был и остается очень низким, что влияет на производительность труда, качество работ. Поэтому необходимо принимать срочные меры для повышения квалификации рабочих, в том числе возобновлять обучение рабочих без отрыва от производства в собственной строительной организации, а также уделять внимание на более тщательный отбор рабочих кадров при приеме на работу.

Анализ производительности труда.

Производительность труда – это показатель, определяющий эффективность труда в процессе производства. Он является одним из основных показателей, характеризующих деятельность строительной организации.

Производительность труда в строительной организации измеряется количеством строительно-монтажных работ, выполненных в единицу времени (выработкой), или затратами времени на единицу строительно-монтажных работ (трудоемкостью).

Уровень производительности труда определяется по формулам:

В = V / T – выработка;

T = T / V – трудоемкость;

Где V – объем выполненных строительно-монтажных работ;

Т – количество рабочего времени, затраченного на выполнение объема строительно-монтажных работ.

В строительстве применяют натуральный и стоимостной методы измерения производительности труда.

Натуральный метод измерения заключается в определении выработки в натуральных единицах измерения в единицу времени и применяется обычно для определения выработки по видам работ.

Стоимостной метод заключается в определении выработки, т.е. объема строительно-монтажных работ по сметной стоимости, приходящейся на 1 работающего или на 1 рабочего, занятого на строительно-монтажных работах в единицу времени в денежном выражении.

Для данной строительной организации определим выработку в стоимостном выражении по рабочим.

Годовая выработка за 1999 г. = 28375 т.руб./83 чел.= 341867 руб.

Годовая выработка за 2000 г. = 35240 т.руб./81 чел.= 435062 руб.

Годовая выработка за 2001 г. = 53592 т.руб./61 чел.= 878557 руб.

Уменьшение удельного веса рабочих в общей численности работающих и увеличение объема работ, выполненных собственными силами обеспечило повышение производительности труда рабочих.

Годовая производительность зависит от среднедневной выработки и числа рабочих дней в году.

Для выявления потерь рабочего времени, определения их причин и путей их устранения проводится анализ показателей использования рабочего времени рабочими на основании данных баланса рабочего времени.

Табл.№1.10

Баланс рабочего времени

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель  | По плану | Факт  | % к плану |
| 1999 | 2000 | 2001 | 1999 | 2000 | 2001 | 1999 | 2000 | 2001 |
| Среднесписочная численность рабочих, чел. | 134  | 111 | 103 | 83 | 81 | 61 | 61,9 | 72,9 | 59,2 |
| Время, отработанное рабочими | 30284 | 25086 | 23278 | 18429 | 18256 | 13603 | 60,8 | 72,7 | 58,4 |
| Неявки на работу (чел.дн.) | 3216 | 2664 | 2472 | 2278 | 1994 | 1618 | 70,8 | 74,8 | 65,5 |
| В т. ч. очередные отпуска | 2680 | 2220 | 2060 | 1660 | 1531 | 1159 | 61,9 | 68,9 | 56,2 |
| По болезни | 536 | 444 | 412 | 603 | 454 | 450 | 112,5 | 102 | 109,2 |
| Прогулы  |  |  |  | 15 | 9 | 9 |  |  |  |

По данным таблицы определяем, что удельный вес неявок на работу в общем отработанном времени составляет 10,6 % по плану, а фактически – 12,4%; 10,9%;11,9%.

Обращают на себя внимание сверхплановые неявки по болезни, они превышают уровень, предполагаемый по плану на 2 %, что свидетельствует о плохой организации рабочих мест и быта рабочих на стройках.

Анализ фонда заработной платы.

Фонд заработной платы строительной организации включает все суммы выплат, причитающихся по тарифу, окладам и сдельным расценкам, по прогрессивным доплатам, премиальным системам, а также все виды дополнительной оплаты труда. В него не включаются премии из фонда материального поощрения и другие выплаты из прибыли.

Использование фонда заработной платы строительной организации характеризуется абсолютным и относительным отклонением его от плана.

Абсолютное отклонение определяется сравнением фактически начисленной суммы заработной платы с плановым фондом в целом по строительной организации, по видам производств и по категориям работников.

Величина планового фонда заработной платы определяется по утвержденному вышестоящей организацией нормативу заработной платы на 1 рубль объема строительно-монтажных работ.

Анализ использования фонда заработной платы производится на основе отчетных данных формы Ф № 1-Т.

**Табл.№1.11**

**Использование фонда заработной платы**

1999 г./2000 г./2001 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Категорияработников | Фонд зарплаты (т.руб.) | Отклонение  |
| план | факт | % | Т.руб. | % |
| Всего на СМР(тыс. руб.) | 2916,03355,05250,0 | 4908,32707,74544,9 | 168,380,786,5 | + 1992,3- 647,3- 705,1 | + 68,3- 19,3- 13,5 |
| В т.ч. рабочих(тыс. руб.) | 1926,62529,64100,0 | 3934,51875,83201,9 | 204,274,278,1 | + 2007,9- 653,8- 989,1 | + 104,2- 25,8- 21,9 |
| Руководители иСпециалисты (тыс. руб.) | 966,0800,01123 | 950,4806,51316,0 | 98,3100,8117,2 | - 15,6+ 6,5+ 193,0 | - 1,6+ 0,8+ 17,2 |
| МОП и охрана(тыс. руб.) | 23,425,427,0 | 23,425,427,0 | 100,0100,0100,0 | --- | --- |
| Подсобное пр-во(тыс. руб.) | 185,0200,0230,0 | 198,4206,9234,1 | 107,2103,5101,7 | + 13,4+ 6,9+ 4,1 | + 7,2+ 3,5+ 1,7 |
| В т.ч. рабочие(тыс. руб.) | 160,0174,0195,0 | 172,9180,0200,9 | 108,0103,4103,0 | + 12,9+ 6,0+ 5,9 | + 8,0+ 3,4+ 5,0 |
| Руководители (тыс. руб.) | 25,026,035,0 | 25,526,933,2 | 102,0103,594,9 | + 0,5+ 0,9- 1,8 | + 2,0+ 3,5- 5,1 |

Как видно из таблицы наблюдается абсолютная экономия заработной платы по всем работающим кроме руководителей и специалистов в 2000 и 2001 годах. Общая экономия в 2000 г. составляет 647,3 т.руб. или 19,3% общего планового фонда, в том числе рабочих – 653,8 т.руб. или 25,8%. Но руководителям и специалистам наблюдается перерасход фонда заработной платы 6,5 т.руб. или 0,8 %.

Общая экономия в 2001г. составляет 705,1 т.руб. или13,35 % общего планового фонда, в том числе рабочих – 898,1 т.руб. или 21,9 %. По руководителям и специалистам наблюдается перерасход фонда заработной платы 193,0 т.руб. или 17,2 %.

По работникам, занятым в подсобном производстве перерасход фонда заработной платы в 1999 г. – 13,4 т.руб. или 7,2 %; 2000 г. – 6,9 т.руб. или 3,5 %; в 2001 г. – 4,1 т.руб. или 1,7 %.

 Фактическое превышение средней заработной платы над плановой составляет: в 1999 г. 242293 руб., план (2916:172)=16953, факт (4908,3:119)=41246; в 2000 г. 704 рубля, план (3355:139)=24137, факт (2707,7:109)=24841; в 2001 году 9691 руб., план (5250:134)+39179, факт (4544,9:93)=48870,

Численность работников по отчету уменьшилась в 1999 г. на 53 чел. (172-119), это должно было уменьшить фонд заработной платы на (53 х 16953)=898,5 т.руб.; в 2000 г. на 30 чел. (139-109) это должно было уменьшить фонд заработной платы на (30 х 24137) = 724 т.руб.; в 2001 г. на 41 чел. (134-93) это должно было уменьшить фонд заработной платы на (41 х 39179) = 1606,3 т.руб. Но превышение их заработной платы в 1999 г. на 24293 руб. в 2000 г. на 704 р., в 2001 г. на 9691 руб. увеличило фонд заработной платы соответственно на 2890,8 т.руб.; 76,7 т.руб. и 901,2 т.руб.

Кроме того, изменился объем строительно-монтажных работ, выполненный строительной организацией. Он превысил плановый и составляет по отношению к нему 116,8 %; 105,0 %; 102,1 %.

При изменении объема работ изменяется и плановый фонд заработной платы, который определяется по стабильному нормативу на выполненный объем работ.

Перерасчет планового фонда заработной платы на выполненный объем работ осуществляется по формуле:

ФзПпл в степени ф = V в степени ф х Нзп, где

ФзПпл в степени ф - плановый фонд заработной платы на фактически выполненный объем работ;

V в степени ф – объем строительно-монтажных работ по отчету;

Нзп – норматив заработной платы.

ФзПпл в степени = 28375 т.руб. х 10 % = 2838 т.руб.

 35240 т.руб. х 10 % = 3524 т.руб.

 53592 т.руб. х 10 % = 5359 т.руб.

Фактические расходы составили 4908,3 т.руб.; 2707,7 т.руб., 4544,9 т.руб. т.е. относительная экономия составляет в 1999 г. (2838-4908,3) = +2070,3 (перерасход); в 2000 г. (2707,3-3524) = -816,3 т.руб.; в 2001 г. (5359-4544,9) = -814,1 т.руб.

Из анализа видно, что даже при увеличении средней заработной платы имеется экономия, т.е. существует резерв для увеличения средней заработной платы.

Анализ соотношения темпов роста производительности труда и заработной платы.

Важным принципом правильной организации заработной платы является неуклонный ее рост. Это один из основных факторов повышения материального благосостояния и культурного уровня работающих. Рост заработной платы не должен опережать рост производительности труда.

Сопоставление темпов роста производительности труда и заработной платы производится в процентах путем сравнения.

Табл.№1.11

##### Темпы роста производительности труда и заработной платы.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель  | План  | Отчет  | % к плану  |
| Среднегодовая выработка на 1 работника | 141279241365391791 | 238445323303576258 | 168,8133,9147,1 |
| Среднегодовая з/плата на 1 работника  | 169532413739179 | 412462484148870 | 243,2102,9124,7 |

Темпы роста производительности труда превысили темпы роста средней заработной платы в 2000 году на 31 % (133,9-102,9), в 2001 году на 22,4 % (147,1-124,7). В 1999 году темп роста заработной платы опережает темп роста производительности труда. В целом опережение темпов роста производитель-ности труда над заработной платой является положительным фактором. Но в данном случае можно наблюдать даже резкое отставание темпов роста заработной платы от производительности труда за 2 последних года.

Определим относительную экономию фонда заработной платы в связи с ростом производительности труда.

Эз.п.= (Пт-Рз) / Пт х 100, где

Эз.п. – относительная экономия фонда заработной платы в связи с ростом производительности труда, %; Пт – рост производительности труда, %; Рз – рост средней заработной платы работников, %.

Эз.п. в 2000 г.= (133,9-102,9) / 133,9 х 100 = 23,2 %

Эз.п. в 2001 г.= (147,1-124,7) / 147,1 х 100 = 15,2 %

Это значит, что в результате опережающего роста производительности труда получена относительная экономия заработной платы, составляющая 23,2% планового фонда заработной платы в 2000 году и 15,2% в 2001 году, пересчитанного на фактически выполненный объем работ.

Эта экономия составляет в 2000 году 817,3 т.руб. (3355 х 105 : 100 = 3523; 3523 х 23,2 : 100 = 817,3); в 2001 году 814,7 т.руб. (5250 х 102,1 : 100 = 5360; 5360 х 15,2 : 100 = 814,7).

1.6. Анализ использования основных производственных фондов.

Для общей оценки эффективности использования производственных фондов применяется показатель фондоотдачи:

Фо = Сс.с./Ф

Где Сс.с. – объем работ, выполненный собственными силами

Ф – стоимость основных фондов.

В 2001 году Фо = 53592/2059 = 26,02

В 2000 году Фо = 35240/2192 = 16,07

В 1999 году Фо = 28375/328 = 86,5

Фондоотдача уменьшилась по сравнению с 1999 годом за счет изменения величины основных фондов, а также за счет изменения объема строительно-монтажных работ выполненных собственными силами.

Фондоемкость определяется стоимостью основных фондов, приходящейся на 1 рубль строительно-монтажных работ, выполненных собственными силами.

Фе = Ф/Сс.с.

Где Сс.с. – объем работ, выполненный собственными силами

Ф – стоимость основных фондов.

Фе 2001 г. = 2059/53592 = 0,04

Фе 2000 г. = 2192/35240 = 0,06

Фе 1999 г. = 328/288375 = 0,01

Чем меньше Фе, тем более эффективно используются основные фонды.

1.7. Анализ себестоимости продукции.

Себестоимость строительно-монтажных работ является важнейшим качественным показателем работы строительных организаций, в котором находят отражение все стороны их деятельности.

Себестоимость строительно-монтажных работ включает все затраты строительной организации на их производство.

Анализ себестоимости строительно-монтажных работ является одной из эффективных форм контроля за ходом выполнения плана себестоимости. Цель такого анализа – выявление резервов снижения себестоимости строительно-монтажных работ, а также оценка хозяйственной деятельности строительно-монтажных организаций.

Себестоимость строительно-монтажных работ складывается из затрат на оплату результатов прошлого труда (стоимость строительных материалов, сборных конструкций и деталей, электроэнергии и других материальных ресурсов) и расходов на оплату вновь затраченного труда (заработная плата строителей, включая начисления).

Цена строительной продукции определяется ее сметной стоимостью. Сметная стоимость строительно-монтажных работ включает исчисленные по рабочим чертежам и по установленным сметным нормам и ценам затраты на производство этих работ, а также сумму плановых накоплений.

По структуре затрат сметная стоимость делится на 3 группы: прямые затраты, накладные расходы и плановые накопления. На основе сметной стоимости производится планирование объемов строительно-монтажных работ и осуществляются расчеты за выполненные работы.

Сумма прямых затрат и накладных расходов образует себестоимость строительно-монтажных работ.

Табл.№1.13

Оценка выполнения плана по снижению себестоимости.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели  | План  | Факт  |
| 1999 | 2000 | 2001 | 1999 | 2000 | 2001 |
| 1.сметная стоимость СМР, тыс. руб. | 24300 | 33550 | 52500 | 28375 | 35240 | 53592 |
| 2.Экономия от снижения себестоимости (3,5% смет. ст-ти) | 850,5 | 1174 | 1838 |  |  |  |
| 3.Плановые накопления (7,41% смет..ст-ти). | 1800,6 | 2486 | 3890 |  |  |  |
| 4.Плановая себестоимость, тыс. руб. | 21648,9 | 29890 | 46772 | 24903 | 33297 | 52456 |
| 5.Предельный уровень затрат на 1 рубль СМР, предусмотренный производственно-экономическим планом, коп. | 89,09 | 89,09 | 89,09 | 87,8 | 94,48 | 97,9 |

Далее определяем экономию от снижения себестоимости в объеме фактически выполненных работ. Для этого рассчитаем сначала общую сумму снижения себестоимости как разницу:

1999 г. 28375-24903=3472 или 12,2%;

2000 г. 35240-33297=2943 или 8,35 %;

2001 г. 53592-52456=1136 или 2,1 %.

Из общей суммы исключаем плановые накопления

1999 г.(28735х7,41/100=2101);

2000 г. (35240х7,41/100=2611);

2001 г. (53592х7,41/100=3971)

и получаем экономию от снижения себестоимости на фактический объем работ

1999 г. 3472 – 2101=1371 или (12,2% - 7,41% = 4,79% сметной стоимости)

2000 г. 2943 – 2611=332 или (8,35% - 7,41% = 0,94% сметной стоимости)

2001 г. 1136 – 3971 = -2835 или (2,1% - 7,41% = -5,31% сметной стоимости), т.е. экономии нет.

Сравнивая полученную экономию с заданием по снижению себестоимости получаем, что оно в 1999 году перевыполнено на 520,5 т.руб. (850,5-1371); недовыполнено в 2000 на 842 т.руб. (1174-332), в 2001 году недовыполнено на 4673 т.руб.(1838-(-2835))

Результат обобщаем в таблицу:

Табл.№1.14

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель  | По плану | По отчету | Отклонение |
| 1999 | 2000 | 2001 | 1999 | 2000 | 2001 | 1999 | 2000 | 2001 |
| Плановые накопления | 1800,6 | 2486 | 3890 | 2101 | 2611 | 3971 | +300,4 | +125 | +81 |
| Экономия от снижения себес-ти | 850,5 | 1174 | 1838 | 1371 | 332 | -2835 | +520,5 | -842 | -4673 |
| Итого: | 2651,1 | 3660 | 5728 | 3472 | 2943 | 1136 | +820,9 | -717 | -4592 |

Из таблицы видно, что только в 1999 году задание по снижению себестоимости перевыполнено на 820,9 т.руб., а в 2000 году недовыполнено на 717 т.руб., в 2001 году недовыполнено на 4592 т.руб.

Таким образом перед предприятием стоит задача по снижению себестоимости строительно-монтажных работ.

Анализ себестоимости строительно-монтажных работ по статьям затрат.

Сметная стоимость строительно-монтажных работ подразделяется на прямые затраты и накладные расходы. В состав прямых затрат входят: основная зарплата рабочих, стоимость материалов и расходы по эксплуатации машин и механизмов. Распределение себестоимости строительно-монтажных работ по группам затрат с указанием их удельного веса в составе общей себестоимости, принимаемой за 100%, определяет структуру себестоимости.

Анализ себестоимости выполненных строительно-монтажных работ по статьям затрат производится путем сравнения фактической структуры себестоимости с запланированной.

Табл.№1.15

Структура себестоимости

2000 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  Статьи затрат | По плановой себестоимости на факт. объем | По фактической себестоимости | Отклонение от плановой себестоимости | Влияние каждой статьи на общее снижение % |
|  Тыс.руб. | % |  Тыс.руб. | % |  Тыс.руб. | % |
| Материалы  | 20533 | 65,4 | 24326 | 73,06 | +3793 | -18,47 | +12,08 |
| Основная з/плата | 4694 | 14,95 | 1901 | 5,71 | -2793 | -59,5 | -8,89 |
| Эксплуатация машин и механизмов | 1529 | 4,87 | 1947 | 5,85 | +418 | +27,3 | +1,33 |
| Итого прямые затраты | 26756 | 85,23 | 28174 | 84,62 | +1418 | +5,3 | +4,52 |
| Накладные расходы | 4639,6 | 14,77 | 5123 | 15,38 | +483,4 | +10,4 | +1,54 |
| всего | 31395,6 | 100 | 33297 | 100 | +1901,4 | +6,05 | +6,05 |

2001 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  Статьи затрат | По плановой себестоимости на факт. объем | По фактической себестоимости | Отклонение от плановой себестоимости | Влияние каждой статьи на общее снижение % |
|  Тыс.руб. | % |  Тыс.руб. | % |  Тыс.руб. | % |
| Материалы  | 31225 | 65,4 | 38874 | 74,1 | +7649 | +24,5 | +16,0 |
| Основная з/плата | 7138 | 14,95 | 4604 | 8,8 | -2534 | -35,5 | -5,3 |
| Эксплуатация машин и механизмов | 2325 | 4,87 | 1791 | 3,4 | -534 | -22,7 | - 1,1 |
| Итого прямые затраты | 40688 | 85,23 | 45269 | 86,3 | +4581 | +11,3 | +9,6 |
| Накладные расходы | 7057 | 14,77 | 7187 | 13,7 | +130 | +1,8 | +0,3 |
| всего | 47745 | 100 | 52456 | 100 | +4711 | +9,9 | +9,9 |

Анализ данных, представленных в таблицах свидетельствует об изменении структуры себестоимости строитель но - монтажных работ по сравнению с запланированной.

Снижение затрат на заработную плату в 2000г. на 2793 т.руб. и в 2001 г. на 2534 т.руб. с одновременным ростом стоимости материалов на 3793 т.руб. в 2000 году и на 7649 т.руб. может свидетельствовать о снижении затрат живого труда на строительной площадке, об увеличении сборности строительства, а также о занижении заработной платы работников, увеличении материалоемкости строительства.

Увеличение удельного веса затрат на эксплуатацию машин и механизмов в общем объеме себестоимости в 2000 году с 4,87 до 5,85 тыс. руб. говорит об ухудшении организации производства работ на строительной площадке. В 2001 году произошло уменьшение по сравнению с плановыми затратами на эксплуатацию машин и механизмов.

Увеличение накладных расходов в 2000 году на 483,4 тыс. руб. и на 130 т.руб. в 2001году не может положительно характеризовать организацию работ в анализируемом периоде.

1.8. Анализ рентабельности.

Для оценки деятельности строительной организации, кроме абсолютного размера полученной прибыли, очень важен относительный показатель рентабельности, т.е. доходности.

Показатель общей рентабельности позволяет определить удельный вес прибыли в объеме выполненных работ и определяется уровнем  ***рентабельности производства:***

УР = П/Ссм х 100

УР 1999 г. 6865/ 28375 х 100 = 24,2%

УР 2000 г. 2724/ 35240 х 100 = 7,7%

УР 2001 г. 1218/ 53592 х 100 = 2,3%

Если бы строительная организация использовала в производстве только собственные фонды, уровень рентабельности определялся бы следующей формулой:

УР = П/Ф х100

***Рентабельность продукции***  может определиться следующим образом:

УР = П от реализ. / Себест. Пр-ва

УР 1999г. = 6865/137782 = 5,0%

УР 2000г. = 2724 / 41674 = 6,5%

УР 2001г. = 1218/ 71151 = 1,7%

***Рентабельность продаж*** определим по формуле:

УР=П от реализ. – налоги / выручка

УР 1999г. = 6865 – 1731/144647 = 3,5%

УР 2000г. = 2724 – 817,2 / 44398 = 4,3%

УР 2001г. = 1218 – 97 /72369 = 1,5%

***Рентабельность капитала:***

УР = П баланс. – налоги / валюта баланса

УР 1999г. = 6865 – 1731/70503 = 7,3%

УР 2000г. = 2724 – 817,2 /22333 = 8,5%

УР 2001г. = 1218 – 97 /20817 = 5,3%

По полученным расчетам видно, что уровень рентабельности повысился в 2000 году выше по сравнению с 1999 годом, но резко снизился в 2001 году, следовательно – можно сделать вывод, что снизилась эффективность использования материальных, трудовых и денежных средств, затраченных строительной организацией на производство работ.

По результатам производственной деятельности работу организации можно охарактеризовать как удовлетворительную, поскольку по большинству показателей плановые выполнены, но по сравнению с прошлым годом по ряду показателей наблюдается отрицательная динамика.

План по объему строительно-монтажных работ в целом и по объему выполненному собственными силами перевыполнен, но план по субподрядным организациям недовыполнен. Следует более внимательно подходить к выбору субподрядных организаций при заключении договоров субподряда.

Анализ ритмичности выполнения плана по кварталам показал, что годовой объем распределен неравномерно, что отрицательно сказывается на всей работе организации, в том числе невыполнению графиков производства работ, простоям, штрафным санкциям. Поэтому следует уделить внимание при планировании равномерному распределению объемов работ.

План по численности работников недовыполнен, имеется экономия фонда заработной платы, рост производительности труда опережает рост средней зарплаты, но сохраняется высокая текучесть кадров. Необходимо продумать кадровую политику организации, систему оплаты и стимулирования труда для снижения текучести кадров и закреплению квалифицированных специалистов.

Следует улучшить организацию труда на объектах, исключить необоснованные потери рабочего времени, улучшать качество работ, для снижения себестоимости изыскивать возможность использования новых, более дешевых материалов.

**2.Анализ финансовых показателей**

**за 1999-2001 гг.**

**2. Анализ финансовых показателей за 1999- 2001г.**

2.1.задачи анализа финансовых показателей.

Чтобы развиваться в условиях рыночной экономики и не допустить банкротства предприятия, нужно знать, как управлять финансами, какой должна быть структура капитала по составу и источникам образования, какую долю должны занимать собственные средства, а какую – заемные. Следует знать и такие понятия рыночной экономики, как финансовая устойчивость, платежеспособность, деловая активность, рентабельность и др.

Назначение анализа финансовых показателей с позиции пользователя является рассмотрение и оценка информации, имеющейся в финансовой отчетности, для того, чтобы получить достоверные выводы о прошлом состоянии предприятия с целью предвидения его жизнеспособности в будущем.

В результате анализа финансовой отчетности определяются также важнейшие характеристики предприятия, которые свидетельствуют, в частности, о его успехе или угрозе банкротства.

Анализ бухгалтерского баланса предполагает оценку активов предприятия, его обязательств и собственного капитала.

Анализ отчета о прибылях и убытках позволяет оценить объемы реализации, величины затрат, балансовой и чистой прибыли предприятия.

На начальном этапе анализа финансовой отчетности можно определить ликвидность баланса по существующим рациональным балансовым пропорциям, соблюдение которых способствует финансовой устойчивости предприятия.

2.2. Анализ ликвидности баланса.

На начальном этапе анализа бухгалтерской отчетности (чтение отчетности) пользователь может определить ликвидность баланса по существующим рациональным балансовым пропорциям, соблюдение которых способствует финансовой устойчивости предприятия. Такими пропорциями являются следующие:

-быстрореализуемые активы должны показывать наиболее срочные обязательства или превышать их;

-активы средней реализуемости должны покрывать краткосрочные обязательства или превышать их;

-медленно реализуемые активы должны покрывать долгосрочные обязательства или превышать их;

-труднореализуемые активы должны покрываться собственными средствами и не превышать их.

Табл.№2.1

Анализ ликвидности баланса

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив  | Сумма (т.руб.) | Пассив  | Сумма (т.руб.) | Платежный излишек (+) или недостаток (-) |
| 1.Быстрорелизуемые активы |  | 1.Наиболее срочные обязательства |  |  |
| 1999 год | 44 | 1999 год | 10853 | -10809 |
| 2000 год | 3159 | 2000 год | 1710 | +1449 |
| 2001 год | 586 | 2001 год | 2107 | -1521 |
| 2.Активы средней реализуемости |  | 2.Краткосрочная кредиторская задолженность |  |  |
| 1999 год | 68988 | 1999 год | 59628 | +9360  |
| 2000 год | 14453 | 2000 год | 16284 | -1831 |
| 2001 год | 9648 | 2001 год | 16406 | -6758 |
| 3.Медленно реализуемые активы |  | 3.Долгосрочные пассивы  |  |  |
| 1999 год | 1143 | 1999 год | -  | +1143  |
| 2000 год | 2529 | 2000 год | -  | +2529 |
| 2001 год | 8508 | 2001 год | -  | -8508 |
| 4.Трудно реализуемые активы |  | 4.Собственный капитал  |  |  |
| 1999 год | 328 | 1999 год | 22  | -306  |
| 2000 год | 2192 | 2000 год | 4339 | +2147 |
| 2001 год | 2075 | 2001 год | 2304 | +229  |

В результате сопоставления активов и обязательств по балансу выявля-ется несоответствие в первой пропорции (кроме 2000 г.), свидетельствующее о недостатке быстро реализуемых активов для оплаты срочной кредиторской задолженности; во второй (кроме 1999 г.) тоже наблюдаем недостаток активов для оплаты кредиторской задолженности; в третьей пропорции (искл. 1999 г.) наблюдается платежный излишек; последнее неравенство свидетельствует о

наличии у предприятия собственных оборотных средств, что необходимо для соблюдения минимального условия его финансовой устойчивости.

2.3. Вертикальный анализ баланса.

Вертикальный анализ устанавливает структуру баланса и выявляет динамику ее изменения за анализируемый период. Сопоставляя отдельные виды активов с соответствующими видами пассивов, определяют ликвидность баланса предприятия. Вертикальный анализ – это представление бухгалтерской отчетности в виде относительных величин, которые характеризуют структуру итоговых показателей. Все статьи баланса при вертикальном анализе приводятся в процентах к итогу баланса.

Табл.№2.2.

Вертикальный анализ баланса, %.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели  | 1999 год | 2000 год | 2001 год |
| Актив |
| 1.Внеоборотные активы |  |  |  |  |  |  |
| -основные средства | 307 | 0,47 | 2192 | 0,8 | 2059 | 9,89 |
| -прочие внеоборотные активы | 21 | 0,03 | - | - | 16 | 0,07 |
| Итого | 328 | 0,5 | 2192 | 0,8 | 2075 | 9,96 |
| 2.Оборотные активы |  |  |  |  |  |  |
| -запасы | 1143 | 1,6 | 2529 | 11,3 | 8508 | 40,9 |
| -дебиторская задолженность | 68988 | 97,84 | 14453 | 64,7 | 9648 | 46,34 |
| -денежные средства | 44 | 0,06 | 3159 | 14,2 | 586 | 2,8 |
| Итого | 70175 | 99,5 | 20141 | 90,2 | 18741 | 90,04 |
| БАЛАНС | 70503 | 100,0 | 22333 | 100,0 | 20817 | 100,0 |
| Пассив |
| 3.Капитал и резервы  |  |  |  |  |  |  |
| -капитал  | 1 | 0,00 | 2119 | 9,5 | 2119 | 10,2 |
| -нераспределенная прибыль  | 21 | 0,03 | 2220 | 9,9 | 185 | 0,9 |
| Итого | 22 | 0,03 | 4339 | 19,4 | 2304 | 11,1 |
| 4.Долгосрочные пассивы | - | - | - | - | - | - |
| 5.Краткосрочные пассивы | 70481 | 99,97 | 17994 | 80,6 | 18513 | 88,9 |
| -заемные средства  | 100 | 0,14 | -  | -  | -  | -  |
| -краткосрочная задолженность | 70381 | 99,83 | 17994 | 80,6 | 18513 | 88,9 |
| -прочие пассивы | - | - | - | - | - | - |
| БАЛАНС | 70503 | 100,0 | 22333 | 100,0 | 20817 | 100,0 |

Вертикальный анализ баланса позволяет наглядно определить значи-мость активов и пассивов баланса. Оборотные активы занимают значительную часть всех средств, в 2001 году 40,9 % представлены запасами и 46,34 % дебиторской задолженностью, денежные средства составляют только 2,8 %.

Уставный и добавочный капитал занимает в источниках средств предприятия 90,5 % в 2000 году и 10,2 % в 2001 году. Заемный капитал представлен краткосрочной кредиторской задолженностью, которая в 2000 году составила 80,6 % и 88,9 % в 2001 году.

Таким образом, наблюдаем уменьшение дебиторской задолженности и увеличение кредиторской.

2.4. Анализ прибыли.

Прибыль – важный показатель эффективности производства. Прибыль – это, с одной стороны, основной источник финансирования деятельности предприятий, а с другой – источник доходов государственного и местного бюджетов. В процессе анализа хозяйственной деятельности используются следующие показатели прибыли: балансовая прибыль, прибыль от реализации продукции, прибыль от прочей реализации, финансовые результаты от внереализационных операций, налогооблагаемая прибыль, чистая прибыль.

Балансовая прибыль включает в себя финансовые результаты от реализации продукции, работ и услуг, от прочей реализации, доходы и расходы от внереализационных операций.

Чистая прибыль – эта та прибыль, которая остается в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов, экономических санкций и отчислений в благотворительные фонды.

Все показатели отчета о прибылях и убытках при проведении структурного анализа приводятся в процентах к объему выручки от реализации.

Табл.№2.3.

Вертикальный анализ отчета о прибылях и убытках.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели  | 1999 год | 2000 год | 2001 год |
|  | Т.руб. | % | Т.руб. | % | Т.руб. | % |
| Выручка от реализации | 144647 | 100  | 44398 | 100 | 72369 | 100  |
| Себестоимость реализации  | 137782 | 95,3 | 41674 | 93,9 | 71151 | 98,3 |
| Коммерческие расходы | - | - | - | - | - | - |
| Управленческие расходы | - | - | - | - | - | - |
| Общие затраты | 1143 | 1,6 | 2529 | 11,3 | 8508 | 40,9 |
| Прибыль (убыток) от реализации | 6865 | 4,7 | 2724 | 6,1 | 1218 | 1,7 |
| Налоги  |  | 2,4 |  | 0,7 |  | 1,1 |
| Чистая прибыль | 3999 | 2,3 | 2384 | 5,4 | 413 | 0,6 |

В выручке от реализации полная себестоимость составила по годам в % соответственно 95,3; 93,9; 98,3. Произошло значительное увеличение себестоимости в 2001 году. Прибыль от реализации составила в % соответственно 4,7; 6,1; 1,7. В 2001 году произошло уменьшение прибыли в составе выручки и увеличение себестоимости.

Табл.№2.4.

Анализ доходов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели  | 1999 год | 2000 год | 2001 год |
|  | Т.руб. | % | Т.руб. | % | Т.руб. | % |
| Выручка от реализации | 144647 | 98,5 | 44398 | 99,7 | 72369 | 99,7 |
| Прочие операционные доходы | 143  | 0,1  | 142  | 0,3  | 219  | 0,3  |
| Прочие внереализационные доходы | 2130 | 1,4 | - | - | - | - |
| Всего доходов  | 146920 | 100 | 44540 | 100 | 72588 | 100 |

Вертикальный анализ доходов по отчету о прибылях и убытках наглядно показывает удельный вес каждого вида полученных доходов в общей сумме.

Влияние на величину балансовой прибыли результатов от разных сфер деятельности предприятия представлено в следующей таблице.

**Табл.№2.5.**

Анализ состава и структуры прибыли

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели  | 1999 год | 2000 год | 2001 год |
|  | Т.руб. | % | Т.руб. | % | Т.руб. | % |
| 1.Прибыль (убыток) от реализации | 6865  | 105,4 | 2724  | 112,5 | 1218  | 238,8 |
| 2.Прочие операционные доходы | 143  | 2,2  | 142  | 5,8  | 219  | 42,9 |
| 3.Прочие операционные расходы | 1603 | 24,6 | 445 | 18,4 | 927 | 181,8 |
| 4.Прибыль (убыток) от финансово-хозяйствен-ной деятельности | 5405  | 82,9 | 2421  | 100 | 510  | 100 |
| 5.Прочие внереализа-ционные доходы | 2130 | 32,7 | - | - | - | - |
| 6.Прочие внереализа-ционные расходы | 1021 | 15,7 | - | - | - | - |
| 7.Прибыль (убыток) отчетного года | 6514 | 100 | 2421 | 100 | 510 | 100 |

2.5.Оценка платежеспособности и ликвидности.

Одно из условий финансовой устойчивости предприятия выражено в показателях платежеспособности и ликвидности. Показатели платежеспособности и ликвидности отражают способность предприятия погасить свои краткосрочные обязательства легко реализуемыми средствами.

Финансовое положение предприятия характеризуется как устойчивое при достаточно высоком уровне платежеспособности предприятия. Низкое значение коэффициентов платежеспособности и ликвидности свидетельствует о возможности возникновения проблемы наличности на предприятии и о возможных затруднениях в дальнейшей операционной деятельности. В тоже время очень большое значение коэффициентов свидетельствует о невыгодном вложении средств в оборотные средства.

Устойчивость финансового положения предприятия – фактор его застрахованности от возможного банкротства. При анализе показателей платежеспособности и ликвидности важно проследить их динамику.

Платежеспособность предприятия – это способность своевременно и в полном объеме погашать свои финансовые обязательства.

Ликвидность – это способность отдельных видов имущественных ценностей обращаться в денежную форму без потерь своей балансовой стоимости.

**Табл.№2.6.**

Группировка активов по уровню ликвидности.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование активов | **1999** | **2000** | **2001** |
| 1.Легкореализуемые активы | 44 | 3159 | 586 |
| -денежные средства | 44 | 3159 | 86 |
| -краткосрочные финансовые вложения | - | - | 500 |
| 2.Дебиторская задолженность | 68988 | 14453 | 9648 |
| 3.Высоколиквидные активы | 69032 | 17612 | 10234 |
| 4.Запасы | 1143 | 2529 | 8507 |
| 5.ИТОГО ликвидные активы | 70175 | 20141 | 18741 |
| 6.ИТОГО неликвидные активы | 328 | 2192 | 2076 |
| 6.1.ИТОГО внеоборотные активы | 328 | 2192 | 2075 |
| -основные средства | 307 | 2192 | 2059 |
| -нематериальные активы | 21 | - | 16 |
| -незавершенное строительство | - | - | - |
| -долгосрочные финансовые вложения | - | - | - |
| 6.2.Расходы будущих периодов | - | - | 1 |
| 6.3.Безнадежная дебиторская задолженность | - | - | - |
| 7.ВСЕГО активы | 70503 | 22333 | 20817 |
| 8.Текущая краткосрочная задолженность | 70481 | 17994 | 18513 |

Оценку уровня ликвидности активов можно произвести с помощью коэффициентов уровня ликвидности.

**Табл.№2.7.**

Расчет показателей оценки платежеспособности и ликвидности.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель  | 1999 | 2000 | 2001 |
| 1.Коэффициенты ликвидности и платежеспособности |
| 1.1.Коэффициент текущей платежеспособности (оборотные активы/краткосрочная кредиторская задолженность) от 1 до 2 | 0,99 | 1,12 | 1,01 |
| 1.2.Коэффициент промежуточной платежеспособности и ликвидности (ден.ср-ва+ краткосрочн.финанс.вложения +дебиторская задолженность/краткосрочная кредиторская задолженность) 0,7-0,8 | 0,979 | 0,978 | 0,552 |
| 1.3.Коэффициент абсолютной ликвидности (ден.ср-ва + краткосроч.финанс.вложения/ краткосрочная кредиторская задолженность) 0,2-0,3 | 0,0006 | 0,18 | 0,03 |
| 2.Показатели качественной характеристики платежеспособности и ликвидности |
| 2.1.Чистый оборотный капитал (оборотные активы-краткосрочные обязательства) рост в динамике, положительная динамика | -306 | 2147 | 227 |
| 2.2.Коэффициент соотношения денежных ср-в и чистого оборотного капитала (от 0 до1) | -0,143 | 1,47 | 0,38 |
| 2.3.Коэффициент соотношения запасов и чистого оборотного капитала (чем выше и ближе к 1, тем хуже) | -3,74 | 1,18 | 37,5 |
| 2.4.Коэффициент соотношения запасов и краткосрочной задолженности (0,5-0,7) | 0,02 | 0,14 | 0,46 |
| 2.5.Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности | 0,98 | 0,8 | 0,52 |

Значение коэффициента текущей платежеспособности и ликвидности соответствовало рекомендованному в 2000 и 2001 году, что свидетельствует о том, что предприятие располагает ликвидными активами для погашения своей краткосрочной задолженности. В 2001 году значение коэффициента снизилось, но предприятие продолжает оставаться платежеспособным, так как его ликвидные активы превышают размер краткосрочной задолженности.

Очень низкое значение коэффициента абсолютной ликвидности свиде-тельствует о недостаточности готовых средств платежа. Почти все ликвидные активы предприятия находятся в дебиторской задолженности и в запасах, что предполагает для обеспечения платежеспособности проведение эффективной работы по возврату долгов, а также необходимости такого количества запасов.

Предприятие располагает чистым оборотным капиталом, но наблюдается его уменьшение в 2001 году, что расценивается как отрицательная тенденция. Существует мнение, что чистый оборотный капитал должен покрывать не менее 30 % оборотных активов и не менее 50 % запасов. В данном случае размер чистого оборотного капитала недостаточен.

Платежеспособность предприятия зависит от ликвидности баланса предприятия. Если сумма всех оборотных средств не менее суммы всех краткосрочных обязательств, баланс считается ликвидным. В нашем примере баланс можно считать ликвидным в 2000 и 2001 годах.

2.6.Оценка финансовой устойчивости.

Показатели финансовой устойчивости предприятия характеризуют структуру используемого предприятием капитала с позиции его платежеспособности и финансовой стабильности развития. Эти показатели позволяют оценить степень защищенности инвесторов и кредиторов, так как отражают способность предприятия погасить долгосрочные обязательства. Данную группу показателей еще называют показателями структуры капитала и платежеспособности либо коэффициентами управления источниками средств.

Табл.№2.8.

Расчет показателей финансовой устойчивости.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель  | 1999 | 2000 | 2001 |
| 1.Коэффициент автономии (чистые активы/активы) более 0,5 | 0,0003 | 0,19  | 0,11  |
| 2.Коэффициент заемного капитала (заем.капитал/активы)  | 0,9997 | 0,81 | 0,89 |
| 3.Мультипликатор собственного капитала (активы/собственный капитал) | 3204,7 | 5,147 | 9,035 |
| 4.Коэффициент финансовой зависимости (привлеченный капитал/собственный капитал) менее 0,7 | 3203,7 | 4,147 | 8,035 |
| 5.Коэффициент долгосрочной финансовой независимости (собств.капитал+долгосрочн.займы/активы) | 0,003  | 0,24  | 0,124 |
| 6.Коэффициент обеспеченности собственными средствами (собств.оборотн.ср-ва/оборотные активы) более 0,1 | -0,004 | 0,106 | 0,012 |
| 7.Коэффициент маневрености |  |  |  |

По данным баланса коэффициент автономии в 2000 году составляет 0,19, в 2001 году – 0,11. Таким образом только 11 % активов предприятия 2001 года сформированы за счет собственного капитала и оно не обладает достаточной независимостью и возможностями для проведения независимой финансовой политики.

Коэффициент финансовой зависимости в 2000 году составляет 0,81, в 2001 году 0,89. это означает, что на рубль собственного капитала привлекало 81 и 89 копеек заемного капитала. То есть зависимость предприятия от внешних источников очень велика.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами на протяжении всех лет остается очень низким.

Таким образом, по данным показателям финансовое состояние предприятия в целом можно охарактеризовать как недостаточно устойчивое, с низкой долей собственного капитала.

2.7. Показатели деловой активности.

Показатели деловой активности позволяют оценить финансовое положение предприятия с точки зрения платежеспособности: как быстро средства могут превращаться в наличность, каков производственный потенциал предприятия, эффективно ли используется собственный капитал и трудовые ресурсы, как использует предприятие свои активы для получения доходов и прибыли, какой объем выручки обеспечивает каждый рубль активов, как быстро активы оборачиваются в процессе деятельности предприятия.

Табл.№2.9.

Расчет показателей деловой активности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель  | 1999 | 2000 | 2001 |
| 1.Оборачиваемость активов (раз) (выручка от реализации/средняя за период ст-ть активов) | 2,05  | 1,99  | 3,48  |
| 2.Оборачиваемость запасов(раз) (себестоимость реализ.продукции/средн.ст-ть запасов) | 120,5  | 16,48 | 8,4  |
| 3.Фондоотдача (выручка от реализации / средн. отаточ.ст-ть основных средств) | 471,0 | 20,25 | 35,14 |
| 4.Оборачиваемость дебиторской задолженности (раз) (выручка от реализации/средняя за период сумма дебиторской задолженности | 2,39 | 3,65 | 9,39 |
| 5.Время обращения дебиторской задолженности (дни) (кол-во дней в году/оборачиваемость дебиторской задолженности) | 153 | 100 | 39 |
| 6.Средний возраст запасов (кол-во дней в году / оборачиваемость запасов) | 3 | 22 | 43,5 |
| 7.Оборачиваемость оборотного капитала (выручка от реализации/средняя стоимость оборотных активов) | 2,06/177дн. | 2,2/166дн. | 3,86/95дн. |
| 8.Оборачиваемость собственного капитала (выручка от реализации/средняя стоимость собственного капитала) | 6575 | 10,2 | 31,4 |
| 9.Оборачиваемость общей задолженности (выручка от реализации/средняя величина заемного капитала) | 2,05 | 2,47 | 3,9 |

Оборачиваемость всех используемых активов в 2000 году составила 1,99, в 2001 году она превысила до 3,48, т.е. каждый рубль активов предприятия оборачивался в 2000 году почти 2 раза в год, а в 2001 году более 3-х раз в год.

Показатель фондоотдачи по сравнению с 2000 годом увеличился в 2001 году, каждый рубль стоимости основных фондов дает 35 рублей выручки от реализации.

Оборачиваемость запасов уменьшилась по сравнению с 2000 годом и увеличился возраст запасов в 2001 году. Низкий уровень коэффициента свидетельствует об инвестировании значительных средств в запасы.

Оборачиваемость дебиторской задолженности составила 3,65 в 2000 году и 9,39 в 2001 году, а время ее обращения 100 дней в 2000 году и 39 дней в 2001 году. То есть средний промежуток времени, который требуется для того, чтобы предприятие, реализовав продукцию, получило деньги, равен 39 дням. Значение показателя улучшилось по сравнению с 2000 годом, но для сохранения своей платежеспособности предприятию необходимо строго контролировать дебиторскую задолженность.

Оборачиваемость оборотного капитала составила 2,2, в 2000 году и 3,86 в 2001 году, т.е. каждый вид оборотных активов потреблялся в 2001 году почти 4 раза.

2.8. Оценка рентабельности.

Об интенсивности использования ресурсов предприятия, способности получать доходы и прибыль судят по показателям рентабельности. Данные показатели отражают как финансовое положение предприятия, так и эффективность управления хозяйственной деятельностью, имеющимися активами и вложенным собственным капиталом.

Рентабельность производственной деятельности или рентабельность затрат показывает сколько предприятие имеет прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции.

Рентабельность реализации характеризует эффективность предпринимательской деятельности: сколько прибыли имеет предприятие с рубля реализации.

Табл.№2.10.

Расчет показателей рентабельности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель  | 1999 | 2000 | 2001 |
| 1Рентабельность активов или коэффициент экономической рентабельности (чистая прибыль/средняя стоимость активов) | 5,6  | 10,7  | 2,0  |
| 2.Рентабельность собственного капитала или коэффициент финансовой рентабельности (чистая прибыль / средняя стоимость собственного капитала)  | 18177 | 54,9 | 17,9 |
| 3. Рентабельность реализации или коэффициент коммерческой рентабельности (прибыль от продаж /выручка от продаж) | 4,7 | 6,1 | 1,7 |
| 4. Рентабельность текущих затрат (прибыль от операционной деятельности / себестоимость реализуемой продукции) | 4,9 | 6,5 | 1,7 |
| 5. Рентабельность инвестированного капитала (чистая прибыль/сумма собственного и долгосрочного заемного капитала) | 18177 | 54,9 | 17,9 |

По всем показателям имеем отрицательную динамику, тем не менее деятельность предприятия остается рентабельной, не смотря на снижение эффективности использования активов, собственного капитала.

В 2001 году произошло снижение рентабельности текущих затрат до 1,7%, а среднеотраслевой показатель по России 6,25%.

Важным направлением повышения эффективности хозяйственной деятельности организации, повышения ее конкурентно способности на рынке подрядных работ, является управление издержками.

Результаты финансового анализа объединив в итоговую таблицу получим следующую картину за 1999-2001 годы.

Табл. № 2.11

Основные финансовые показатели за 1999-2001 годы.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели  | 1999 год | 2000 год | 2001 год |
| Выручка от реализации (т. руб.) | 144647 | 44398 | 72369 |
| Себестоимость реализации (т.руб.) | 137782 | 41674 | 71151 |
| Прибыль от реализации (т. руб.) | 6865 | 2724 | 1218 |
| Прибыль (убыток) отчетного года (т.руб.) | 6514 | 2421 | 510 |
| Чистая прибыль (т.руб.) | 3999 | 2384 | 413 |
| Коэффициент текущей платежеспособности | 0,99 | 1,12 | 1,01 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,0006 | 0,18 | 0,03 |
| Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности | 0,98 | 0,8 | 0,52 |
| Коэффициент автономии | 0,0003 | 0,19 | 0,11 |
| Коэффициент заемного капитала | 0,9997 | 0,81 | 0,89 |
| Коэффициент финансовой зависимости | 3203,7 | 4,147 | 8,035 |
| Коэффициент обеспеченности собственными средствами | - 0,004 | 0,106 | 0,012 |
| Оборачиваемость активов | 2,05 | 1,99 | 3,48 |
| Оборачиваемость запасов | 120,5 | 16,48 | 8,4 |
| Фондоотдача | 471,0 | 20,25 | 35,14 |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности | 2,39 | 3,65 | 9,39 |
| Время обращения дебиторской задолженности | 153 | 100 | 39 |
| Средний возраст запасов | 3 | 22 | 43,5 |
| Оборачиваемость оборотного капитала | 2,06/177дн. | 2,2/166дн. | 3,86/95дн |
| Оборачиваемость собственного капитала | 6575 | 10,2 | 31,4 |
| Оборачиваемость общей задолженности | 2,05 | 2,47 | 3,9 |
| Рентабельность активов или коэффициент экономической рентабельности | 5,6 | 10,7 | 2,0 |
| Рентабельность собственного капитала или коэффициент финансовой рентабельности | 18177 | 54,9 | 17,9 |
| Рентабельность реализации или коэффициент коммерческой рентабельности | 4,7 | 6,1 | 1,7 |
| Рентабельность текущих затрат | 4,9 | 6,5 | 1,7 |
| Рентабельность инвестированного капитала | 18177 | 54,9 | 17,9 |

По результатам анализа финансового состояния можно сделать следующие выводы:

* наблюдается недостаток активов для оплаты срочной кредиторской задолженности;
* высокий уровень кредиторской задолженности;
* увеличение доли себестоимости в составе выручки от реализации;
* высокий уровень запасов;
* коэффициент ликвидности и промежуточной платежеспособности ниже рекомендуемых, хотя в целом баланс можно считать ликвидным;
* показатели рентабельности имеют отрицательную динамику.

Таким образом, можно сделать вывод о низкой финансовой устойчивости организации.

**3.Разработка мероприятий по увеличению**

**прибыльности работы организации**

**3. Разработка мероприятий по увеличению прибыльности работы организации.**

Анализ экономического положения организации позволяет отметить низкий уровень основных показателей деятельности и негативную динамику их изменения: изношенность фондов, низкая рентабельность, неликвидные денежные потоки. Утрачена практика планирования, управленческие структуры не адекватны рыночным требованиям. На основе этого можно наметить основные направления реформирования строительной организации.

**3.1. Взаимодействие организации с внешней средой.**

В процессе проведения мероприятий, направленных на обеспечение прибыльности организации необходимо создать надежную социально-экономическую систему. Создать такого рода систему возможно только на основе поэтапных преобразований; на каждом этапе необходимо получить результаты, обеспечивающие дальнейший экономический рост.

Создавая образ будущей организации необходимо определить, будет ли ей присуще приростное либо предпринимательское поведение.

**Табл.№3.1.**

**Формы организационного поведения**

|  |  |
| --- | --- |
| Характеристики системы | Поведение  |
| Приростное  | Предпринимательское  |
| Цели  | Оптимизация прибыли | Оптимизация потенциала получения прибыли |
| Пути достижения целей | Экстраполяция прошлых подходов | Выработка качественно нового взаимодействия по поводу получения прибыли |
| Ограничения  | Учет факторов внешней средыУчет факторов внутренней среды | Способность нейтрализовать влияние внешней средыСпособность создать требуемую внутреннюю средуСпособность выработать альтернативы развития  |

Не во всех случаях приростное поведение следует считать консерватив-ным. Предприятие, выпускающее потребительские товары, в начальный период своего становления в новых экономических условиях может ставить задачи сохранения рабочих мест и ориентироваться на рост продаж по тем товарам, которые традиционно выпускались. При этом элементы предпринимательского поведения будут появляться постепенно с вытеснением приростного поведения.

Применительно к строительству это не отвечает требованиям рыночных преобразований и строительные организации могут выбрать только предпринимательское поведение. Обоснование неизбежности такого рода преобразований опирается на следующее:

* ограниченность ресурсов у предприятий, что требует более эффективного их освоения, и в этой связи обеспечить себе приоритеты в получении заказов возможно лишь за счет прогрессивных технологий, эффективных проектных решений;
* наличие существенных разрывов во времени между отдельными возводимыми строительными объектами, что требует нового подхода к выполнению очередного заказа при изменившихся внешних условиях;
* ограничение возможности роста объемов работ без постоянной диверсификации в результате падения уровня жизни, неблагоприятной демографической ситуации;
* наличие кризисной ситуации в производстве и социальной сфере.

В соответствие с условиями, которые выдвигаются подрядной строительной организации при участии в торгах, конкурентные преимущества имеет организация, обладающая двумя главными свойствами. Во-первых, сама ***организация*** должна быть ***конкурентоспособна.*** Это выражается в ее ***имущественном комплексе,*** накопленном рыночном опыте, ***устойчивом финансовом положении.*** Организация активно развивается и способна обеспечить ***низкие издержки строительства.*** Во-вторых, организация производит конкурентоспособную продукцию, что выражается в характеристиках будущих производств, эффективных конструктивных и объемно-планировочных решениях, оптимальной стоимости строительства.

 Создание конкурентных преимуществ в процессе преобразований возможно путем реализации комплекса мер, находящихся в неразрывном единстве.

**Рис№3.2.**

**Основные направления преобразований строительной организации**

**для обеспечения конкурентных преимуществ.**

Повышение конкуренто-способности продукции

Повышение конкурентоспособности организации

Формирование ценовой политики

Формирование инвестиционной политики

Подготовка специалистов

Формирование инновационной политики

Формирование инновационной политики

Организационные преобразования

Совершенствование системы управления затратами

Реформирование финансовой деятельности

Реформирование кадровой политики

Совершенствование управления снабжен-ческой деятельностью

Совершенствование маркетинговой деятельности

Реализация каждого из названных мероприятий требуют изменения системы управления, иного качества управленческих решений по каждому из указанных мероприятий.

3.2. Организационные преобразования.

Организационные изменения в организации требуют быстрых, сконцентрированных, но в то же время взвешенных мер. В результате должна быть сознана организационная структура, обеспечивающая эффективное управление хозяйственной деятельностью.

Организационная структура должна содействовать созданию такой совокупности управленческих воздействий, которая способна обеспечивать надежность организации на длительный период времени. Эффективной следует считать структуру, которая, не смотря на управленческие расходы и число уровней иерархии, обеспечивает возможность принимать ее в рамках эффективные управленческие решения.

Для успеха проводимых мероприятий необходимо выделить базисные организационные элементы и интегрированные организационные переменные и обеспечить эффективные меры воздействия на них. Применительно к строительной организации это можно представить следующим образом.

**Табл.№3.3.**

Систематизация организационных мероприятий.

|  |  |
| --- | --- |
| Составляющие механизма управления | Организационные мероприятия |
| Текущие  | Долгосрочные  |
| Базисные организационные элементы | Сокращение уровней иерархии.Создание новых структурных единиц.Сокращение структурных единиц, неадекватных рынку.Создание проектных команд.Внедрение новых информа-ционных технологий.Система мотивации труда.Система делегирования полномочий. | Профессиональный рост работников.Обучение персонала.Организация отношений доверия.Информированность работников.Скрытые и явные меры принуждения.Аргументация изменений.Консолидация достижений. |
| Интегрированные организационные переменные | Маркетинг.Оптимизация производст-венных процессов.Управление конечными результатами.Управление взаимодействи-ем с партнерами. | Создание новой организованной культуры. |

**Табл.№3.4.**

**Фазы и основные направления организационных изменений.**

Организационные подготовления изменений

Кадровый аудит

Выделение базовых организационных элементов

Диагностика существующей структуры

Выделение управленческого ядра

Определение концепции организационных изменений

**Планирование изменений**

Планирование новых подразделений и их функций

Формирование систем планирования

Определение уровней направления

Формирование системы учетно-аналитического оборота

Оптимизация численности управленческих работников

**Реализация организационных изменений**

Управленчес-кая диагностика

Реализация мер по преодолению сопротивления

Создание рыночного механизма мотивации труда

Формирование новой организационной культуры

Обучение рыночным методам хозяйствова-ния

Создание служб внутреннего аудита

Кадровые перестановки

Продолжение формирования организационной структуры

**Проверка новой структуры на адекватность рынку**

**3.3. Мероприятия по обеспечению финансовой устойчивости и экономического роста организации.**

Основной целью проводимых мероприятий является изменение хозяйственной деятельности организации и преобразование ее в надежную систему, при этом должна быть обеспечена финансовая устойчивость и экономический рост организации. Схема мероприятий по увеличению прибыльности работы организации приведена на рис. № 3.4.

При проведении мероприятий следует учитывать, что организационно-экономический механизм достижения поставленных целей способен эффективно функционировать, если будут учтены не только явные цели. Идентификация неявных целей, преследуемых работниками разных уровней иерархии свидетельствует о том, что они не совпадают в виду многообразия экономических интересов, нежелания, либо неумения приспособиться к новой экономической ситуации.

Управление процессами преобразований в направлении повышения конкурентно способности продукции строительства требует управления затратами, их оптимизации, с целью создания конкурентных преимуществ на рынке подрядных работ.

Данная строительная организация, как и многие другие организации, сохранила внутрипроизводственные нормы расхода материалов, нормы запасов, однако в практической деятельности они не используются.

Формирование системы управления затратами необходимо строить на основе нормирования всех затрат с дальнейшим мониторингом отклонений от норм. Управляющее воздействие целесообразно направлять на ликвидацию отклонений. В таких случаях управление затратами приобретают целевые установки, позволяет концентрировать усилия на наиболее значительных направлениях, дающих существенную экономию затрат. В строительстве центры возникновения затрат совпадают с каждой создаваемой единицей продукции – объектом строительства. Однако это не в полной мере относиться к накладным расходам, которые нормируются в процентах к прямым затратам по объектам строительства, но реально значительная часть этих расходов возникает за пределами объекта и управляют этими затратами руководители организации.

Рис.№3.4

**Мероприятия по увеличению прибыльности организации.**

Повышение конкурентоспособности продукции

Повышение конкурентоспособности организации

Оптими-зация затрат

Оптими-зация продол-жите-льности

Повыше-ние качества строи-тельства

Повышение финансовой устойчивости

Обеспечение экономического роста

Повышение кадрового потенциала

Рост технического потенциала

Рост доходов от финансовой деятельности

Рост доходов производ-ственной деятельности

Эффективность использования денежных средств

Рост заказов

Снижение затрат

Рост качества жизни

Инновационная деятельность

Имидж надежного партнера

Качество продукции

Переподготовка специалистов

Профессиональный рост

**Рис.№3.5.**

### Оптимизация затрат

За счет внешних факторов

За счет внутренних факторов

Использование льгот, предоставляемых законом

Внедрение рациональной политики закупок

За счет снижения прямых затрат

Экономия ресурсов: создание системы закупок ресурсов, прогнозирование цен на ресурсы, контроль качества ресурсов

За счет снижения накладных расходов

Оптимизация запасов, создание системы нормирования запасов

Оптимизация управленческих расходов

Снижение материалоем-кости строительства

Оптимизация численности работников

Обучение кадров

Обучение управляющего персонала

Оптимизация активов предприятия

Информационное обеспечение управления

Планирование и контроль затрат

Оптимизация соотношения постоянных и переменных затрат

Установление норм затрат на производство

Управление структурой затрат

Мониторинг отклонений фактических затрат от нормативных

Управление резервами на непредвиденные затраты

Управление наиболее значимыми статьями затрат

Организация управленческого учета затрат по центрам

Свободные отчеты о затратах

Установление неконтролируемых статей затрат

Учитывая взаимосвязь и взаимозависимость между показателями финансово-экономического состояния, структурой основных средств, системой управления предприятием можно выделить ряд общих направлений деятельности для создания надежной организации и увеличения прибыльности:

-расширение сферы деятельности, развитие и увеличение объемов работ, освоение новых видов услуг;

-совершенствование организационно-технического уровня строительства, обеспечение;

-эффективное использование гибкой ценовой политики, активное участие в подрядных торгах и конкурсах инвестиционных проектов и постоянное совершенствование расчетов с заказчиками за выполненные объемы работ;

-совершенствование технологии производства, применение прогрессивных ресурсо- и энергосберегающих технологий, коренное улучшение качества продукции с учетом требований рынка и повышения конкурентно способности;

-внедрение разнообразных форм материального и морального стимулирования и ответственности за результаты труда, решение социальных проблем коллектива.

**4.Разработка плана экономического и**

**социального развития на перспективу**

**до 2005 года.**

**4. Разработка плана экономического и социального развития на перспективу до 2005 года.**

**4.1. Сущность планирования на предприятии.**

Планирование является важнейшей частью предпринимательской практики. Понятие «планирование деятельности фирмы» имеет два смысла.

Первый – общеэкономический, с точки зрения общей теории фирмы, ее природы.

Второй- конкретно-управленческий. Здесь планирование – одна из функций менеджмента, умение предвидеть будущее предприятия и использовать это предвидение.

Обе стороны планирования тесно связаны между собой. Возможность планирования как конкретного вида деятельности вытекает из природы фирмы, напрямую определяется общими условиями хозяйствования.

Объектом планирования на предприятии является его деятельность, под которой понимается выполнение им своих функций.

Планирование служит основой для принятия управленческих решений и представляет собой управленческую деятельность, которая предусматривает выработку целей и задач управления производством, а также определение путей реализации планов для достижения поставленных целей.

**Табл.№4.1.**

Основные технико-экономические показатели за 2001 год.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | **2001 год** |
| План  | Факт  | % |
| Объем строительно-монтажных работ (тыс.руб.) | 71200 | 71350 | 100,2 |
| - по объекту №1 | 48400 | 48350 | 99,8 |
| - по объекту №2 | 22800 | 23000 | 100,9 |
| Объем строительно-монтажных работ, выполненных собственными силами (тыс.руб.) | 52500 | 535924701 м2 | 102,1 |
| Объем строительно-монтажных работ, выполненных субподрядными организациями (тыс.руб.) | 18700 | 17758 | 95,0 |
| Среднесписочная численность (чел.) | 134 | 93 | 69,4 |
| - служащие | 28 | 29 | 103,6 |
| - рабочие | 103 | 61 | 59,2 |
| - МОП | 3 | 3 | 100,0 |
| Фонд оплаты труда (тыс.руб.) | 5250,0 | 4544,9 | 86,5 |
| Выплаты социального характера (тыс.руб.) |  | 4,5 |  |
| Среднемесячная заработная плата (руб.) |  | 4072 |  |
| Среднегодовая стоимость фондов (тыс.руб.) |  | 20817 |  |
| - основных |  | 2059 |  |
| - оборотных |  | 18741 |  |
| Фондоотдача (тыс.руб.) |  | 35,14 |  |
| Фондоемкость (тыс.руб.) |  | 0,03 |  |
| Фондовооруженность (тыс.руб.) |  | 22,13 |  |
| Оборачиваемость оборотных средств (дни) |  | 94,5 |  |
| Себестоимость (тыс.руб.) |  | 71151 |  |
| Себестоимость соб. силы (тыс.руб.) |  | 52456 |  |
| Себестоимость 1 м2 (руб.) |  | 11158 |  |
| Прибыль (тыс.руб.) |  | 1218 |  |
| Рентабельность продукции (%) |  | 2,3 |  |
| Рентабельность производства (%) |  | 2,2 |  |
| Выработка на 1 работника (руб.) | 391791 | 576258 | 147,1 |
| М2 |  | 50,5 |  |
| Выработка на 1 рабочего (руб.) | 495283 | 837375 | 169,1 |
| М2 |  | 73,5 |  |
| Коэффициент абсолютной ликвидности |  | 0,03 |  |
| Коэффициент текущей платежеспособности |  | 1,01 |  |
| Время обращения дебиторской задолженности |  | 38,87 |  |

**4.2. Разработка «Плана маркетинга предприятия»**

Применительно к специфике строительных организаций можно выделить следующие группы факторов внешней среды:

**Табл.№4.2.**

Факторы внешней среды

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Группа факторов | Факторы  |
| 1 | Политические факторы | Политическая стабильностьСоциальная защищенность населенияЗащита отечественного производителяНаправленность иностранных инвестицийВнешнеэкономическая политика |
| 2 | Экономические факторы  | Отношения собственности, в том числе на землюИнвестиционная политикаИнвестиционный климатНалоговая системаСостояние развития финансового рынка  |
| 3 | Социальные факторы | Уровень жизниДемографическая ситуацияСвобода перемещения |

Практически все перечисленные факторы влияют на степень обеспеченности организации заказами, возможность их устойчивого развития, но ни один из них не может контролироваться самой организацией.

Для того, чтобы быть надежной организацией, строительная организация должны выбрать для себя предпринимательское поведение:

-оптимизация потенциала получения прибыли;

-выработка качественно нового взаимодействия по поводу получения прибыли;

-способность нейтрализовать влияние внешней среды;

-способность создать требуемую внутреннюю среду;

способность выработать альтернативы развития.

Неизбежность выбора предпринимательского поведения опирается на следующее:

-ограниченность инвестиционных ресурсов у предприятий, что требует более эффективного их освоения, и в этой связи обеспечить себе приоритеты в получении заказов возможно лишь за счет прогрессивных технологий, эффективных проектных решений;

-наличие существенных разрывов во времени между отдельными возводимыми строительными объектами, что требует нового подхода к выполнению очередного заказа при изменившихся условиях;

-ограничение возможности роста объемов работ без постоянной диверсификации в результате падения уровня жизни, неблагоприятной демографической ситуации;

-наличие кризисной ситуации в производстве и социальной сфере.

Важна оценка состояния строительных организаций как хозяйствующих субъектов с позиций их возможной адаптации к рыночным условиям.

В условиях монополии покупателя действует противозатратный механизм ценообразования на строительную продукцию, так как заказчик игно-рирует стратегию продавца и не ставит своей задачей возмещение его затрат.

В соответствии с условиями, которые выдвигаются подрядной строительной организации при участии в торгах, принятых в мировой практике, конкурентные преимущества имеет организация, обладающая двумя главными свойствами. Во-первых, сама организация должна быть конкурентоспособной. Это выражается в ее имущественном комплексе, накопленном рыночном

опыте, устойчивом финансовом положении. Организация развивается и спосо-бна обеспечить низкие издержки строительства. Во-вторых, организация произ-водит конкурентоспособную продукцию, что выражается в характеристиках о объемно-планировочных решениях, оптимальной стоимости строительства.

Предприятия и организации строительного комплекса России, традиционно имеющие большие масштабы строительного производства и сохранившие свой потенциал, могут иметь преимущества на рынке подрядных работ, но пока не имеют объективных условий реализации этих преимуществ.

Государственные предприятия в определенной сфере строительства окажутся наиболее эффективными, так как будут иметь возможность совершенствования техники, технологий, нововведений и будут конкурентоспособны при строительстве объектов с длительным производственным циклом, что обеспечит их финансовую устойчивость за счет своей основной профильной деятельности.

Наблюдается определенная дифференциация прибыльности организаций, в зависимости от характера выполняемых ими работ. В наиболее благоприят-ном финансовом положении находятся организации, в программе которых имеются ремонтные работы. В целом, организации, имеющие смешанную программу работ, более устойчивы. Так как разная степень риска неплатежей по видам работ дает возможность управлять финансовыми показателями.

**Табл.№4.3.**

**План мероприятий по маркетингу строительной организации «КароСтройсервис»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Капитальные вложения | Изменение объемов заказов | Потенциальное увеличение прибыли на ед. | Годовая эконо-мия | Годовой эконом. эффект. |
| Т.р. | % | Т.р. | % | Т.р. | % | Т.р. | % |
| 1.Изменение систе-мы контроля каче-ства продукции (договор с лабора-торией) | 20 | 36,4 | 2680 | 5 | 0,03 | 2,7  | 35,3 | 15,3 |
| 2.Освоение отде-лочных и ремонт-ных работ (полу-чение лизенции, подготовка кадров) | 30 | 54,5 | 2680 | 5 | 0,03 | 2,7 | 35,3 | 5,3 |
| 3.Налаживание связей и возобнов-ление совместной работы с бывшими заказчиками |  |  | 6440 | 12 | 0,196 | 17,7 | 229,9 | 229,9 |
| 4.Улучшение рек-ламной политики | 5 | 9,1 | 1608 | 3 | 0,02 | 1,9 | 23,5 | 18,5 |
| ИТОГО | 55 | 100 | 13408 | 25 | 0,276 | 25 | 324 | 269 |

В результате выполнения плана по маркетингу планируется увеличить объем заказов на 25% (53592 т.р.с/с\*25%) что составляет 13408 т.р. или 1175 м2.

Планируемое увеличение прибыли на единицу продукции (м2) – 0,276 т.р.

Годовая прибыль составит: 0,276 х 1175 м2 = 324 т.р.

Рынок строительной продукции можно охарактеризовать как «рынок по-купателя» поэтому принцип маркетинговой деятельности «борьба за клиента».

Все усилия должны быть направлены на сохранение рынков сбыта и возможное расширение (борьба за заказчиков, т.е. покупателей строительных услуг).

Концепцию маркетинговой деятельности можно охарактеризовать как «производственную», т.е. улучшение качества, снижение себестоимости, повышение конкурентоспособности.

Следует также обратить внимание на фирменную рекламу – сосредоточить усилия на средствах массовой информации, поддерживание имиджа на высоком уровне, в том числе за счет влияния «Паблик Рилейшенз» и «Паблисити». Поскольку ранее не применялся ни один вид рекламы, то можно запланировать рекламные объявления в газетах и журналах.

**4.3. Разработка «Плана технического развития и организации производства с расчетами экономической эффективности и планируемых мероприятий.**

План технического развития и повышения эффективности производства составляется с целью разработки системы технических и организационно-хозяйственных мероприятий, обеспечивающих повышение технического уровня и качества строительства, снижение его материалоемкости.

Экономия трудовых затрат и экономия от снижения себестоимости строительно-монтажных работ должны обеспечить выполнение плановых заданий по росту производительности труда и прибыли.

Эк.в степени год = дельтаС \* (Vбаз. + дельтаV) = 0,833 т.р.\*(4701 м2 + 1175 м2)=4894,8 т.р.

Где дельтаС – экономия себестоимости в расчете на ед. продукции, р/т;

Vбаз. – объем производства в предшествующем планируемому периоде, т., шт.;

Дельта V – прирост объема производства за счет внедрения мероприятия, т., шт.

Годовой экономический эффект (Эф в степени год)

Эф в степени год = Эк.год - Ен\*дельтаК = 4894,8 т.р. – 0,15\*50 = 4887,3 т.р.

Где Ен – нормативный коэффициент экономической эффективности по отралям – 0,15.

**Табл.№4.4.**

Мероприятия по развитию и организации производства.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование мероприятий | Рост капитал.вложений, дельта К | Рост объема производства, дельта V | Измен. числен., дельта ЧР | Рост произ-водительно-сти труда, дельта ПТ | Измен. себестоим. 1 ед продукции дельта С | Измен. прибы-ли, дельта П | Годов. эконо-мия, Эк год. | Годов. эк. Эф-фект, Эф год. |
| Т.р. | % | Т.р. | % | Чел. | % | Т/руб | % | Т.р. | % | Т.р. | % |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 1 | Мероприятия по обеспече-нию необходи-мыми средст-вами труда при росте объемов зака-зов в с планом марке-тинга, экономия на условно-постоянных затратах | 50 |  | 13408 | 25 |  |  | 120 | 6,6 | -0,558 | -5 | +0,558 | 13 | 3278,8 | 3228,8 |
| 2 | Увеличение численности рабочих и служащих |  |  |  |  | 16 | 17,2 |  |  | +1,113+0,214+0,375 | +10+2+3,3 | -1,113-0,214-0,375 | -5-1-1 | -6539,9-1257,5-2203,5 | -6539,9-1257,5-2203,5 |
| 3 | Мероприятия по снижению издержек в ре-зультате снижения материалоем-кости строите-льства и сни-жения стоитос-ти используе-мых матери-алов |  |  |  |  |  |  |  |  | -2,614+0,637 | -2,3+5,7 | +2,614-0,637 | 141 | 15359,9-3743,0 | 15359,9-3743,0 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | И улучшение качества работ в результате использования новейших механизмов в связи с этим (уменьшение затрат на переделку брака)  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | ИТОГО | 50 |  | 13408 | 25 | 16 | 17,2 | 120 | 3,6 | -0,833 | 7,4 | +0,833 | 19 | 4894,8 | 4887,3 |

**4.4.Разработка “Плана производства и реализации продукции”**

С развитием рыночных отношений в Росси расширились разновидности систем управления строительством, выбор схемы управления строительством принадлежит заказчику, задачей управления является обеспечение готовности работать при любой из них. В настоящее время необходимо выделить следующие наиболее характерные системы управления строительством:

-Система подрядных отношений заказчика с исполнителями при *общем руководстве управления строительством со стороны заказчика.* Заказчик самостоятельно обосновывает целесообразность возведение объекта, заказывает разработку проектно-сметной документации, производит заказ на изготовление оборудования, заключает с генподрядной организацией, которая и осуществляет возведение объекта с привлечением субподрядчиков. По завершению строительства заказчик организует работу по приемке объекта в эксплуатацию, а также налаживанию его работы. Это традиционная схема управления строительством и сегодня имеет самое широкое распространение (более 90%).

* *Система управления строительством “под ключ”* признана как наиболее прогрессивная, однако пока не получила большого распространения (1-3 %). Здесь заказчик по своим требованиям осуществляет только заказ на строительство объекта некоторому исполнителю, который уже самостоятельно выполняет все работы, связанные с управлением , его строительством и вводом в эксплуатацию. В качестве исполнителя выступает служба управления строительством, которая уже и заказывает проектирование, заключает договора с подрядчиками, заказывает оборудование и осуществляет все остальные работы - вплоть до пуска объекта в эксплуатацию. Заказчик в этом случае принимает участие в текущем контроле качества работ и осуществляет прием уже пущенного в эксплуатацию объекта. Служба управления строительством может руководить строительно-монтажными работами через генерального подрядчика или через управляющего строительством.
* *Система управления* строительством, *при которой заказчик* наряду с выполнением ряда общих функций (отвод земель, заказ оборудования, изыскания и т.п.) *принимает непосредственное участие в проектировании и выполнении строительно-монтажных работ.* Он выполняет что-то своими силами, а остальной объем строительно-монтажных работ выполняют по договорам подрядчики и субподрядчики. Удельный вес этой системы также мал - 2 %.
* *Система профессионального управления* строительством, при которой ряд функций по управлению строительством (заказ на проектирование, заказ оборудования, отвод земель) заказчик отставляет за собой, а *непосредственно текущее управление строительством поручает (по договору) специальному профессиональному управляющему .*Чаще всего таким управляющим выступает генеральный подрядчик. При этой схеме *заказчик уже не вмешивается в строительный процесс* и даже в качестве контроля строительно-монтажных работ. Однако он также принимает участие в приемке объекта в эксплуатацию. Удельный вес использования этой системы не превышает 1 %;

Кроме того, следует сделать акцент на более активное участиев подрядных торгах на размещение заказов.

Планируемый объем работ, выполняемый собственными силами на год:

Всего: 67000 т.руб.

Общая площадь: 5876 м2 (промышленное и гражданское строительство, возведение монолитных железобетонных зданий)

Стоимость 1 м2 - 10557 руб.

Объем работ по генподряду: 100700 т.руб.

**табл.№4.5.**

**Годовой план строительно-монтажных работ строительной организации «КароСтройсервис» по заказчикам и исполнителям**

тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Виды договоров, заказчики, объекты строительства | План на год |
| План года | В т.ч. по кварталам |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **А. По государственному заказу** |  |  |  |  |  |
| В том числе |  |  |  |  |  |
| Собственными силами |  |  |  |  |  |
| Субподрядными организациями |  |  |  |  |  |
| Б. По прямым договорам |  |  |  |  |  |
| Всего по генподряду | 100700 | 16500 | 20000 | 32000 | 32200 |
| В т.ч. |  |  |  |  |  |
| Собственными силами | 67000 | 9000 | 10000 | 24000 | 24000 |
| Субподрядными организациями | 33700 | 7500 | 10000 | 8000 | 8200 |
| В т.ч. по заказчикам: |  |  |  |  |  |
| 1. Объект №1 | 5000 | 5000 | - | - | - |
| В т.ч. собственными силами | 1000 | 1000 | - | - | - |
| Субподрядными организац. | 4000 | 4000 | - | - | - |
| 2. Объект №2 | 11500 | 11500 | - | - | - |
| В т.ч. собственными силами | 8000 | 8000 | - | - | - |
| Субподрядными организац. | 3500 | 3500 | - | - | - |
| 3. Объект №3 | 84200 | - | 20000 | 32000 | 32200 |
| В т.ч. собственными силами | 58000 | - | 10000 | 24000 | 24000 |
| Субподрядными организац. | 26200 | - | 10000  | 8000 | 8200 |
| **В. По собственному строительству** |  |  |  |  |  |
| В том числе |  |  |  |  |  |
| Собственными силами |  |  |  |  |  |
| Субподрядными организациями |  |  |  |  |  |
| ВСЕГО по СУ-1 | 100700 | 16500 |  |  |  |
| В том числе |  |  |  |  |  |
| Собственными силами | 67000 | 9000 |  |  |  |
| Субподрядными организациями | 33700 | 7500 |  |  |  |

 **Табл.№4.6.**

**Ведомость основных физобъемов СТР,**

**выполняемых собственными силами**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование  | Ед. изм. | Кол-во | Стоимость един. Руб.  | Стоимость всего в руб. |
| 1 | Земляные работы | М3 | 1060 | 1932 | 2047920 |
| 2 | Монолитный бетон | М3 | 759 | 1393 | 1057545 |
| 3 | Армоизделия | Тн | 72,5 | 74520 | 5402700 |
| 4 | Металлокаркас | Тн | 12,5 | 107640 | 1345500 |
| 5 | Кирпичная кладка | Т.шт. | 85 | 373468 | 31744830 |
| 6 | Оклеечная гидроизоляция филизол  | М2 | 408 | 5225 | 2131688 |
| 7 | Гидроизоляция полов | М2 | 61 | 1253 | 76411 |
| 8 | Керамзитобетон | М3 | 139 | 11428 | 1588477 |
| 9 | Монобетон | М3 | 208 | 7985 | 1660830 |
| 10 | Утеплитель жесткая минплита | М3 | 53 | 17770 | 941850 |
| 11 | Кровля филизол в 2 слоя | М2 | 111 | 1106 | 122820 |
| 12 | Двери | М2 | 252 | 5411 | 1363500 |
| 13 | Окна | М2 | 498 | 5394 | 2686500 |
| 14 | Аренда опалубки | М2 | 90 | 111998 | 10079791 |
| 15 | Прочие (монтаж лесов, электро работы, механизмы) |  |  |  | 4749638 |
|  | Итого: |  |  |  | 67000000 |

**Табл.№4.7.**

**Расчет трудозатрат на плановый объем СМР (5876 м2)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование работ | Ед. изм. | Объем работ | Трудозатраты на ед. изм. Чел/час | Трудозатраты на весь объем |
| 1 | Земляные работы | М3 | 1060 | 0,26 | 276  |
| 2 | Монолитный бетон | М3 | 759 | 21,5 | 16345  |
| 3 | Армоизделия | Тн | 72,5 | 36,4  | 2638  |
| 4 | Металлокаркас | Тн | 12,5 | 363,9  | 4549  |
| 5 | Кирпичная кладка | Т.шт. | 85 | 92,2  | 7838  |
| 6 | Оклеечная гидроизоляция филизол  | М2 | 408 | 4,6  | 1860  |
| 7 | Гидроизоляция полов | М2 | 61 | 5,2  | 320  |
| 8 | Керамзитобетон | М3 | 139 | 134,2 | 18658  |
| 9 | Монобетон | М3 | 208 | 134 | 27903  |
| 10 | Утеплитель жесткая минплита | М3 | 53 | 139  | 7368  |
| 11 | Кровля филизол в 2 слоя | М2 | 111 | 10,8 | 1197  |
| 12 | Двери | М2 | 252 | 23,2 | 5851  |
| 13 | Окна | М2 | 498 | 33,6 | 16726  |
| 14 | Прочие (монтаж лесов, электро работы, механизмы) |  |  |  | 15474  |
|  | Итого: |  |  |  | 127003  |

**табл.№4.8.**

**План материального обеспечения строительной организации «КароСтройсервис»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наимено-вание групп и видов метери-альных ресурсов | Ед.Изм. | Расчет потребности в ресурсах | Оста-ток на на-чало года | Пере-ход-ный Запас | Общ-ая пот-реб-ность | Источник покрытия | Плановая себестоимость заготовки, тыс. руб. | Общ-ая себе-сто-им. Заго-товки, тыс.руб. |
| Рас-чет-ная пот-реб-ность | Потребность по направлениям | По пря-мым дого-ворам | Др источники | По прямым договорам | Др. источ-ки |
| Стро-итель-ство | Под-соб. Произ-во | Усл-уги | И др. | Планово-расчетная цена, т.руб. | Себес-тои-мость, т.руб. | Планово-расчетная цена, т.руб. | Себес-тои-мость, т.руб. |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| Арматура | Тн. | 1620 | 1620 | - | - | - | - | - | 1620 | 1620 | - | 11000 | 10600 |  |  | 10600 |
| Бетон | М3 | 16200 | 16200 | - | - | - | - | - | 16200 | 16200 | - | 20765 | 20465 |  |  | 20465 |
| Древесина  | М3 | 72 | 62 | 10 | - | - | - | - | 72 | 72 | - | 151 | 141 |  |  | 141 |
| Пенопласт | М3 | 147,6 | 147,6 | - | - | - | - | - | 147,6 | 147,6 | - | 125 | 115 |  |  | 115 |
| Гвозди  | Тн. | 3,96 | 3,46 | 0,5 | - | - | - | - | 3,96 | 3,96 | - | 63 | 53 |  |  | 53 |
| Электрод  | Тн. | 2,7 | 2,2 | 0,5 | - | - | - | - | 2,7 | 2,7 | - | 27 | 17 |  |  | 17 |
| Цемент  | Тн. | 144 | 144 | - | - | - | - | - | 144 | 144 | - | 115 | 105 |  |  | 105 |
| Сухая смесь | Тн. | 288 | 288 | - | - | - | - | - | 288 | 288 | - | 244 | 207 |  |  | 207 |
|  Песок  | М3 | 396 | 396 | - | - | - | - | - | 396 | 396 | - | 71 | 61 |  |  | 61 |
| Проволока  | Тн. | 16,2 | 12,2 | - | - | - | - | - | 16,2 | 16,2 | - | 181 | 171 |  |  | 171 |
| Мелкосортная сталь | Тн. | 27 | 25 | 2 | - | - | - | - | 27 | 27 | - | 219 | 209 |  |  | 209 |
| Металло-конструкции | Тн. | 9 | 8 | 1 | - | - | - | - | 9 | 9 | - | 70 | 60 |  |  | 60 |
| Фанера  | М3 | 68,4 | 68,4 | - | - | - | 5 | 3 | 68,4 | 68,4 | - | 10,94 | 894 |  |  | 894 |
| Строит. Камни блоки | М3 | 117 | 117 | - | - | - | - | - | 117 | 117 | - | 154 | 134 |  |  | 134 |
| ИТОГО |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 34279 | 33232 |  |  | 33232 |

**ПЛАН РАБОТЫ КОМПЛЕКТОВ СТРОИТЕЛЬНЫХ**

##### МАШИН НА ОБЪЕКТАХ

**строительной организации «КароСтройсервис»**

**1. План механизации строительно-монтажных работ на объектах комплектами машин**

**Табл.№4.9.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование объекта | Виды работ | Единицы изме-рения | Объем работ на объекте выполняемый комплектом машин (с учетом мероприятий по снижению с/с СМР) | Количество дней работы на объекте | Количество смен работы в сутках | Общее количество рабочих смен на объекте | Варианты составов комплектов строительных машин для объекта |
| 1 | Объект №1 | СМР | Т.р. | 4006251450315итого:2790 | 10018036070 | 2222 | 200360720140 | КС-3577МКГ 25 БРКБ-403БульдозерДЗ-109 |
| 2 | Объект №2 | СМР | Т.р. | 132100625итого: 857 | 12050180 | 111 | 120100360 | Подъемник ПГПМ-72Автоко-мпресМКГ-25 БР |
| 3 | Объект №3 | СМР | Т.р. | 2001352000итого: 2335ВСЕГО: 5982 | 5060360 | 212 | 10060720 | КС-3577БульдозерДЗ-109КБ-676 |

План потребности в строительных машинах (СМ)

**Табл.№4.10.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Марка СМ | Потребное количество машино-смен | Количество машино-смен работы одной машины в году | Годовая потребность машин, шт. | Наличие машин на начало планируемого года, шт. | Дополнительная потребность в машинах, шт. | Общая сумма затрат на эксплуатацию СМ, т.руб. |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Кран КС-3577 | 2 | 300 | 1 | 1 |  | 600 |
| 2 | МКГ-25 БР | 2 | 360 | 2 | 1 | 1 | 1250 |
| 3 | КБ-403 | 2 | 360 | 2 | 1 | 1 | 1450 |
| 4 | КБ-676 | 2 | 360 | 1 |  | 1 | 2000 |
| 5 | Авто-комрессор | 1 | 50 | 1 |  | 1 | 100 |
| 6 | Подъемник ПГПМ-72 | 1 | 120 | 1 |  | 1 | 132 |
| 7 | Бульдозер ДЗ-109 | 1 | 200 | 1 |  | 1 | 450 |
|  | ИТОГО: |  | 1750 | 9 | 3 | 6 | 5982 |

**4.5. Разработка “Плана по труду и кадрам”**

**Табл.№4.11.**

**Баланс рабочего времени на 1 человека**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Базис ч/час. | План ч/час |
| Номинальное число ч/часов в год | 2004 | 2004 |
| Потери  | 384 | 302 |
| Полезный фонд рабочего времени | 1620 | 1702 |

Производительность труда - это показатель, определяющий эффективность труда в процессе производства.

На повышение производительности труда влияют множество разнообразных факторов. В строительной организации этими факторами являются: сокращение объемов ручного труда за счет механизации тяжелых и трудоемких работ; внедрение новой техники, технологии и передовых методов труда; повышение творческой активности и квалификации работников.

Производительность труда в строительных организациях измеряется количеством строительно-монтажных работ, выполненных в единицу времени (выработкой).

Натуральный метод измерения производительности труда заключается в определении выработки в натуральных единицах измерения в единицу времени по видам работ.

Стоимостной метод заключается в определении выработки, т.е. объема строительно-монтажных работ по сметной стоимости, приходящегося на 1 работающего или на 1 рабочего, занятого на строительно-монтажных работах и в подсобных производствах в единицу времени в денежном выражении.

На уровень выработки (по сметной стоимости) работника большое влияние оказывает уровень материалоемкости работ, либо изменение удельного веса материалоемких работ служит причиной изменения выработки даже в тех случаях, когда производительность труда в действительности не изменялась.

Общие трудозатраты по объемам работ на плановый период составляют 127003 ч/часов.

Необходимое количество людей для выполнения программы = 148074/1702 = 87 чел.

Производительность труда в запланированном году определяется исходя из запланированных объемов производства:

Объем выполняемых работ собственными силами в 2003 году = 5876 м2 = 67000 т. руб., что составляет 125 % к базисному году.

Плановый рост производительности труда 66 %

Плановая численность рабочих = 75 чел.\*1/106,6 % = 70 чел.

Плановая производительность труда на 1 рабочего

=5876 м2/70 чел.= 83,9 м2

=67000000 руб./70 чел.=957143

на одного работника

=5876 м2/109 чел.=53,9 м2

=67000000 руб./109 чел.=614679 руб.

Фонд оплаты труда, запланированный методом корректировки фонда оплаты труда за предшествующий период в связи с изменением численности работников:

а) по нормативу заработной платы

ФОТпл = Вппл х Нзп,

где Вппл - стоимость выполненных работ

Нзп - норматив заработной платы

Нзп = ФЗПб/ВПб х (100 + дельта ПТ) х % сниж.затрат на 1 рубль продукции

Нзп = 4544,9/53592х(100+240)/100+6,6) х 0,074 = 0,19

ФОТпл = 67000000 х 0,19 = 12786 т.руб.

б) по отдельным элементам фонда заработной платы по категориям работающих

**Табл.№4.12.**

**Состав фонда заработной платы по отдельным элементам**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | З/пл. раб.баз. | З/плата служ. Баз. | Изменения по рабочим | Изменения по служ. | З/плата рабоч. план | З/плата служ. план |
| Сдельно, оклады | 2825,5 | 357,5 | +5723 | +358,9 | 8548,5 | 716,4 |
| Договоры  | 140,4 | 26,8 | -69,4 | +10,2 | 71,0 | 37,0 |
| Выслуга лет | 31,8 | 66,9 | +56,4 | +46,4 | 88,2 | 113,3 |
| Секретность  |  | 11,3 |  | -11,3 |  |  |
| Совмещение  |  | 4,6 |  | -4,6 |  |  |
| Праздничные  | 1,8 |  | +3,8 |  | 5,6 |  |
| Ночные  | 2,9 |  | +7,0 |  | 9,9 |  |
| Отпуска  | 116,2 | 48,8 | +205,4 | +33,8 | 321,6 | 82,6 |
| В/звания  |  | 78,0 |  | +54,1 |  | 132,1 |
| Пайковые  |  | 118,2 |  | +76,9 |  | 195,1 |
| Компенсация при увечье |  | 26,4 |  | -26,4 |  |  |
| Компенсация по статусу |  | 30,7 |  | +20,1 |  | 50,8 |
| Надбавка к пенсии |  | 8,9 |  | +5,9 |  | 14,8 |
| Матер. Помощь | 8,6 | 13,1 | -8,6 | -13,1 |  |  |
| Персон. Надбавки | 5,3 | 112,1 | +11,7 | +72,9 | 17,0 | 185,0 |
| КТУ |  | 399,2 |  | +252,8 |  | 652,0 |
| Подарки  | 0,2 |  |  | -0,2 |  |  |
| Премия  | 61,0 | 40,5 | +1417,2 | +26,4 | 1478,2 | 66,9 |
| ИТОГО: | 3201,9 | 1343 | +7338,1 | +903 | 10540 | 2246 |

Фонд заработной платы строительной организации включает все суммы выплат, причитающиеся по тарифам, окладам и сдельным расценкам, премиальным системам, а также все виды дополнительной оплаты труда.

**Табл.№4.13.**

**План по труду строительной организации «КароСтройсервис»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателей | Единицаизмерения | Величинапоказателя | В том числе по кварталам |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 01 | 03 | 04 | 05 | 06 | 07 | 08 |
| Годовой объем СМР, выполненный собственными силами | Тыс. руб | 67000 | 9000 | 10000 | 24000 | 24000 |
| Среднесписочная численность работников, всего | Чел. | 109 | 89 | 89 | 129 | 129 |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |
| АУП |  | 39 | 39 | 39 | 39 | 39 |
| Рабочих РА |  | 70 | 50 | 50 | 90 | 90 |
| Производительность труда на одного работника | Тыс. руб.Чел. | 614679 | 101123 | 112359 | 186046 | 186046 |
| Расходы на оплату труда | Тыс. руб. | 12786 | 2610 | 2610 | 3783 | 3783 |
| АУП |  | 2246 | 561 | 561 | 562 | 562 |
| рабочих |  | 10540 | 2049 | 2049 | 3221 | 3221 |
| Среднемесячная заработная плата на 1-го работника | Тыс. руб.чел | 9775 |  |  |  |  |

**4.6.Разработка “Плана по себестоимости, прибыльности, рентабельности”**

Себестоимость строительно-монтажных работ является важнейшим качественным показателем работы строительной организации, в котором находят отражение все стороны ее деятельности: уровень используемой техники; организация производства и управления строительством; используемые материальные ресурсы; производительность труда и прибыль.

Себестоимость строительно-монтажных работ включает все затраты на их производство и складывается из следующих затрат: на оплату результатов прошлого труда (стоимость строительных материалов, сборных конструкций и деталей, электроэнергии и других материальных ресурсов) и расходов на оплату вновь затраченного труда (заработная плата строителей, включая начисления).

Цена строительной продукции определяется ее сметной стоимостью. Сметная стоимость строительно-монтажных работ включает исчисленные по рабочим чертежам и по установленным сметным нормам и ценам затраты на производство этих работ, а также сумму плановых накоплений.

По структуре затрат сметная стоимость делится на 3 группы: прямые затраты, накладные расходы и плановые накопления.

Сумма прямых затрат и накладных расходов образует себестоимость строительно-монтажных работ.

Различают сметную и фактическую стоимость.

 Величина сметной себестоимости определяется сметной суммой прямых затрат и накладных расходов, т.е. она определяется как разница между сметной стоимостью и плановыми накоплениями.

Фактическая себестоимость отражает в денежной форме все фактические затраты на производство строительных и монтажных работ, выполненной организацией. В фактическую себестоимость включается и непроизводственные расходы и потери, допущенные в строительном производстве, не предусмотренные в смете.

Направление повышения конкурентоспособности продукции строительства требует управления затратами, их оптимизации, с целью создания конкурентных преимуществ на рынке подрядных работ.

Для управления затратами важно выявить их наиболее значимые статьи или элементы. В теории существует точка зрения, что 80 % экономии предприятие может получить в результате управления 20 % затрат. Наиболее значимой статьей является стоимость материалов, деталей, конструкций. Эта статья является наиболее быстрорастущей и необходимо принимать меры по сокращению затрат.

Уровень постоянных затрат выше у государственных организаций. В основном это происходит в результате значительных накладных расходов на содержание громоздких организационных структур. В результате у частных организаций порог рентабельности ниже.

**План себестоимости строительной продукции строительной организации «КароСтройсервис»**

**по комплексным статьям затрат**

**табл.№4.14.**

**тыс.руб.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| НаименованиеОбъектов, работ, услуг | Годо-Вой объемСМРСобст-ВенымиСила-ми | Плано-Выенакопления | Планируемая экномия | Плановая себестоимость |
|  | В т.ч. по комплексным статьям |
| Всего  | Материалы  | Основная заработная плата | Эксплуатация машин и механизмов | Накладные расходы |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| А. По Госзаказу |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по Госзаказу |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Б. По прямым договорам | 67000 | 4965 | 1360 | 60675 | 33232 | 10540 | 5982 | 10921 |
| В. По собственному строительству |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по собственно-му строительству |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ВСЕГО | 67000 | 4965 | 1360 | 60675 | 33232 | 10540 | 5982 | 10921 |

**План себестоимости строительной продукции строительной организации «КароСтройсервис»**

**по элементным статьям затрат**

**табл.№4.15.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| НаименованиеОбъектов, работ, услуг | Годо-Вой объемСМРСобст-ВенымиСила-ми | Плано-Выенакопления | Планируемая экномия | Плановая себестоимость (т.руб.) |
|  | В т.ч. по статьям (т.руб.) |
| Всего  | Матери-альные затраты | Затраты на оплату труда | Отчисления на социальные нужды | Амортизация основных фондов  | Про-чие затра-ты  |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 7 |  |  | 9 | 10 | 11 |
| А. По Госзаказу |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по Госзаказу |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Б. По прямым договорам | 67000 | 4965 | 1360 | 60675 | 39214 | 12786 | 4555  | 53  | 4067  |
| В. По собственному строительству |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по собственно-му строительству |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ВСЕГО | 67000 | 4965 | 1360 | 60675 | 39214 | 12786 | 4555  | 53  | 4067  |

##### Смета накладных расходов

**Табл.№4.16**

**тыс.руб.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п\п | Наименование групп и статей затрат | Величина накладных расходов |
|  | Объем работ, выполненный собственными силами | 67000 |
|  | Накладные расходы всего | 10921 |
|  | **1.**.**административно-хозяйственные расходы** | **3362** |
| 1.1. | Расходы на оплату труда АХП | 2246 |
| 1.2. | Отчисления на социальные нужды | 466 |
| 1.3. | Почтово-телеграфные и телефонные расходы | 40 |
| 1.4. | Расходы на содержание и эксплуатацию вычислительной техники | 40 |
| 1.5. | Расходы на типографские работы, содержание и эксплуатацию машинописной и другой оргтехники | 8 |
| 1.6. | Расходы на содержание и эксплуатацию зданий, сооружений, занимаемых АХП (отопление, освещение, энергоснабжение, водоснабжение) расходы, связанные с оплатой за землю | 135 |
| 1.7. | Расходы на приобретение канцелярских принадлежностей, периодических изданий | 50 |
| 1.8. | Расходы на проведение всех видов ремонта 9отчисления в ремонтный фонд) | 140 |
| 1.9. | Расходы, связанные со служебными разъездами АХП в пределах пункта нахождения организации | 14 |
| 1.10. | Расходы на содержание и эксплуатацию служебного легкового а\транспорта | 75 |
| 1.11. | Расходы на служебные командировки | 10 |
| 1.12. | Аморт. отчисления по основ. средствам предназначенным для обслуживания аппарата управления | 53 |
| 1.13. | Оплата консультационных, информационных, аудиторских услуг. | 80 |
| 1.14. | Представительские расходы, связанные с коммерческой деятельностью организации, и расходов по проведению заседаний правления орган. и ревиз. комиссии | 5 |
|  | **2. расходы на обслуживание работников строительства** | **4158** |
| 2.1. | Затраты, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров | 12 |
| 2.2. | Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда рабочих | 4089 |
| 2.3. | Расходы по обеспечению санитарно-гигиенических и бытовых условий | 17 |
| 2.4. | Расходы на охрану труда и технику безапасности | 40 |
|  | **3. расходы на организацию работ на строительных площадках** | **2401** |
| 3.1. | Износ и расходы по ремонту малоценного инструмента и производственного инвентаря | 970 |
| 3.2. | Содержание пожарной охраны и сторожевой охраны | 360 |
| 3.3. | Расходы по нормативным работам | 50 |
| 3.4. | Расходы, связанные с изобретательской деятельностью и рационализаторством | 7 |
| 3.5. | Расходы по проектированию производства | 12 |
| 3.6. | Расходы на содержание производственных лабораторий | 72 |
| 3.7. | Расходы по благоустройству и содержанию строительных площадок | 150 |
| 3.8. | Расходы по подготовке объектов строительства к сдаче, в т.ч. вывозке мусора | 220 |
| 3.9. | Расходы по перебазированию линейных стр. участков в пределах стройки | 100 |
| 3.10. | Услуги грузового а/транспорта | 460 |
|  | **4. прочие накладные расходы** | **30** |
| 4.1. | Расходы, связанные с рекламой | 30 |
|  | **5. затраты, не учитываемые в нормах накладных расходов** | **970** |
| 5.1. | Налоги, сборы и другие обязательные отчисления производимые в соответствие с законодательством РФ | 670 |
| 5.2. | Другие расходы (экология) | 300 |

Планирование изменения по статьям калькуляции на 1 ед. продукции в соответствии с планом развития техники организации производства.

Перерасчет базовой калькуляции на плановую осуществляется исходя из мероприятий плана развития техники и организации производства.

а) экономия на условно-постоянных расходах за счет роста объема

 1ед

производства (ΔСупр )

 1ед

ΔС = Δ Сбаз \*(α – α/Iv) = 11158 х (0,25-0,25/1,25) = -0,558

 1ед

где ΔСбаз – себестоимость единицы продукции в предшествующем планируемому периоде, руб.;

α – доля условно-постоянных расходов в себестоимости продукции, в долях единицы;

Iv – индекс роста объема производства в планируемом периоде по сравнению с предшествующим, в долях единицы (из плана развития техники и организации производства (Iv>1).

Но за счет увеличения з/платы рабочих увеличатся и отчисления на социальные нужды: 5723 х 0,385 / 5876 = 0,375

 1ед

ΔС = -0,558 + 0,375 = -0,183

б) экономия (увеличение затрат) за счет снижения (увеличения) цен на сырье, материалов, эксплуатацию механизмов вследствие мероприятий из плана

 1ед

технического развития (ΔСц ):

 1ед расх расх с,м,э

 ΔСс,м,э = (Цбаз - Цпл )\*Нбаз

ΔСм = (826,9-565,5)\*10=-2,614;

ΔСэ = (76,2-203,5)\*10=+0,637

 расх

 где Нбаз - нормы расходования сырья, материалов, энергетических ресурсов в предшествующем (базисном) и планируемом периодах соответственно;

 с,м,э

 Цбаз - цена 1 единицы сырья, материалов, энергетических ресурсов в предшествующем планируемому периоде, руб.

 1ед

в) изменение себестоимости за счет изменения численности работающих (ΔС )

и увеличения средней заработной платы

- изменение численности и средней заработной платы основных рабочих и служащих влияет на следующие статьи калькуляции: «основная заработная

плата производственных рабочих», «дополнительная заработная плата

 1ед

производственных рабочих»,«отчисления на соцстрах» (ΔСчраб )

 1ед осн доп год

 ΔСчраб = (ΔЗПраб - ΔЗПраб )\*Vпл =6539 / 5876 =+1,113

 1ед осн доп год

 ΔСсл = (ΔЗПсл - ΔЗПсл )\*1,385 / Vпл = 903\*1,385/5876=+0,214

 осн

 гдеΔЗП - годовая экономия (дополнительные расходы) по фонду основной заработной платы рабочих и служащих, тыс. руб. (из плана по труду и кадрам и плана развития техники и организации производства);

 доп

 ΔЗП - годовая экономия (дополнительные расходы) по фонду дополнительной заработной платы, тыс. руб.;

1,385 – коэффициент, учитывающий отчисления на соцстрах;

 год

Vпл - плановый объем производства, в т., шт.

**Расчет плановой калькуляции себестоимости единицы продукции на основе калькуляции базового периода**

**Табл.№4.17**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Наименование статей калькуляции | Норма расхода | Цена за 1 ед., руб. | Затраты на 1 ед. продукции в пред-шеств. периоде, руб. | изменения | Затраты на 1 ед. продукции в планируемом периоде, руб. |
| базис | план | Базис  | план | Абсо-лютн. (+-),Руб. | Отно-ситель-ные % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Материалы  | 10 | 10 | 826,9 | 565,5 | 8269 | -2614 | -31,6 | 5655 |
| 2 | Эксплуатация ма-шин и механизмов | 5 | 5 | 76,2 | 203,5 | 381 | +637 | +167,2 | 1018 |
| 3 | Итого материаль-ных затрат |  |  |  |  | 8650 | -1977 | -22,8 | 6673 |
| 4 | Осн. з/плата рабочих |  |  |  |  | 681 | +1113 | +163 | 1794 |
| 5 | Накладные расходы участковые |  |  |  |  | 1469 | -183 | -12,4 | 1286 |
| 6 | Итого участковая себестоимость |  |  |  |  | 10800 | -1047 | -9,6 | 9753 |
| 7 | Общехозяйственные расходы (в т.ч. условно-постоянные расходы) |  |  |  |  | 358 | +214 | +60,0 | 572 |
| 8 | Коммерческая себестоимость |  |  |  |  | 11158 | -833 | -7,5 | 10325 |
|  |  | расх Нбаз  | Нпл |  с,м,эЦбаз |  с,м,эЦпл |  1едΔСбаз  |  1едΔС  |  1ед  ΔС   |  1ед ΔСпл  |

Плановая себестоимость единицы продукции на 2003 год составляет 10325 руб

Плановый объем продукции – 5876 м2

Общая плановая себестоимость составит 10325\*5876м2 = 60675000 руб.

**Расчет плановой калькуляции себестоимости единицы продукции на основе сметной стоимости**

**Табл.№4.18**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Наименование статей калькуляции | Норма расхода | Цена за 1 ед., руб. | Затраты на 1 ед. продукции в пред-шеств. периоде, руб. | изменения | Затраты на 1 ед. продукции в планируемом периоде, руб. |
| базис | план | Базис  | план | Абсо-лютн. (+-),Руб. | Отно-ситель-ные % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Материалы  | 10 | 10 | 583,4 | 565,5 | 5834 | -179  | -3,0  | 5655 |
| 2 | Эксплуатация ма-шин и механизмов | 5 | 5 | 214,2 | 203,6 | 1071 | -53  | -4,9  | 1018 |
| 3 | Итого материаль-ных затрат |  |  |  |  | 6905 | -232  | -3,3  | 6673 |
| 4 | Осн. з/плата рабочих |  |  |  |  | 1794 | 0  | 0  | 1794 |
| 5 | Накладные расходы участковые |  |  |  |  | 1286 | 0  | 0  | 1286 |
| 6 | Итого участковая себестоимость |  |  |  |  | 9985  | 0  | 0  | 9753 |
| 7 | Общехозяйственные расходы (в т.ч. условно-постоянные расходы) |  |  |  |  | 572 | 0  | 0  | 572 |
| 8 | Коммерческая себестоимость |  |  |  |  | 10557 | -232 | -3,3 | 10325 |
|  |  | расх Нбаз  | Нпл |  с,м,эЦбаз |  с,м,эЦпл |  1едΔСбаз  |  1едΔС  |  1ед  ΔС  |  1ед ΔСпл  |

Экономия за счет снижения цен на материалы по сравнению со сметными ценами

(5834\*5876)-(5655\*5876)= - 1047 т.руб.

Экономия за счет снижения цен на эксплуатацию механизмов

(1071\*5876)-(1018\*5876)=313 т.руб.

Экономия себестоимости общая = 1047+313 = 1360 т.руб.

Различают несколько показателей прибыли:

а) прибыль от реализации продукции (Пр)

 n 1ед 1ед

Пр=∑ (Цпл - Спл )\*Vпл,

 1

плановый объем работ в денежном выражении на 2003 год составляет 67000000 руб., - собственные силы; генподряд – 100700000 руб.

Плановая прибыль равна (11402-10325)\*5876=6325000 руб. от работ, выполненных собственными силами.

Где n – номенклатура выпускаемой продукции;

 1ед

Цпл - рыночная цена 1 ед. продукции, руб.;

 1ед

 Спл - плановая себестоимость 1 ед. продукции в руб.;

Vпл - плановые объемы производства, в т., шт., др. натуральных единицах имерения.

б) валовая прибыль, включает в себя:

* прибыль от реализации продукции;
* прибыль от реализации работ и услуг;
* дивиденды по акциям и доходы по облигациям других фирм, полученные за счет долевого роста;
* доходы от сдачи имущества в аренду;
* доходы от штрафов, пенни, неустоек;
* прибыль прошлых лет;
* внереализационные расходы;
* другие расходы от внереализационной деятельности

в) расчетная прибыль (чистая прибыль):

Прасч = Пбал – Нотч

Где Нотч – общая сумма налоговых отчислений в год, тыс.р.

Прибыль строительной организации представляет собой разницу между сметной стоимостью строительной продукции с учетом компенсаций и ее себестоимостью.

В состав плановой прибыли строительно-монтажной организации входит:

- прибыль от реализации строительной продукции (от сдачи выполненных строительно-монтажных работ)

- прибыль от реализации на сторону материальных ценностей, продукции и оказания услуг подсобными и вспомогательными производствами и хозяйствами, находящимися на балансе строительных организаций.

**Планируемый баланс доходов и расходов строительной организации «КароСтройсервис»**

Табл.№4.19

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Планируемый период (т.руб.) | Базовый период (т.руб.) |
| Прибыль от реализации | 6325 | 1219 |
| Прочие операционные доходы  | 400 | 219 |
| Прочие операционные расходы | 200 | 927 |
| Прибыль, убыток от финансовой деятельности | 6525 | 510 |
| Прочие внереализационные доходы | - | - |
| Прочие внереализационные расходы | - | - |
| Балансовая прибыль, убыток | 6525 | 510 |
| Налог на прибыль | 2284 | 97 |
| Отвлеченные средства | -  | - |
| Нераспределенная прибыль | 4241 | 413 |
| Отчисления в фонд потребления | 300 |  |
| Отчисления в фонд накопления | 3941 |  |

Планирование рентабельности производства. Различают следующие показатели рентабельности:

-рентабельность продукции;

 1ед 1ед

 Цпл - Спл \* 100% = (11402-10325)/10325\*100=10,4

Р = 1ед

 Спл

-рентабельность производства, общая (Робщ) или расчетная (Ррасч):

 Пбал Прас%

Робщ = ОФ +Оснор \*100%, - или – Ррас% = ОФ +Оснор \*100%,

Где Пбал,расч - годовая прибыль, балансовая или расчетная, тыс.р.;

ОФ – среднегодовая стоимость основных производственных фондов на планируемый период, тыс.р.;

Оснор – среднегодовой норматив оборотных средств на планируемый период, тыс.р.

Для строительства рентабельность производства = прибыль / сметная стоимость 6325/67000=9,4%

Чистая рентабелньсть Пч/Спл\*100%=4241/60675=6,99

**4.7. расчет основных показателей «Финансового плана», составление итоговой таблицы технико-экономических и финансовых показателей.**

**Расчет бюджета** **строительной организации «КароСтройсервис»**

**Табл.№4.20**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 8.Доходная часть1. от реализации подрядных работ, выполненных собственными силами
2. прочие опреационные доходы

ВСЕГО:9.Расходная часть1. Материальные затраты

В т.ч. материалыМеханизмы З/плата1. накладные расходы

в т.ч. налоги з/плата АХП | Т.РУБ.Т.РУБ.Т.РУБ.Т.РУБ.Т.РУБ.Т.РУБ.Т.РУБ.Т.РУБ.Т.РУБ.Т.РУБ. | 67000400674004975433232598210540109214662246 |
| Административно-хозяйственные расходы1. Прочие операционные расходы

 ВСЕГО:10. Балансовая прибыль11. Отчисления в бюджет12. Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия | Т. руб.Т. руб.Т. руб.Т.руб.Т.руб. | 336220060875652522844241 |
| 13. Величина использования средств фонда потребления | Т.руб. | 300 |
| 14. Величина использования средств фонда накопления | Т.руб. | 3941 |
| 15. Уровень чистой рентабельности | % | 6,99 |

**ПЛАН ФОРМИРОВАНИЯ ПРИБЫЛИ**

**строительной организации «КароСтройсервис»**

**Табл. № 4.21**

**Тыс.руб.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | На год | В т.ч. по кварталам |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Выручка (нетто) от реализации продукции, работ ,услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 67000 | 9000 | 10000 | 240002 | 24000 |
| Плановая себестоимость реализации продукции, работ, услуг | 60675 | 8149 | 9056 | 21735 | 21735 |
| Коммерческие расходы |  |  |  |  |  |
| Управленческие расходы |  |  |  |  |  |
| Планируемая прибыль от реализации | 6325 | 851 | 944 | 2265 | 2265 |
| Проценты к получению |  |  |  |  |  |
| Проценты к уплате |  |  |  |  |  |
| Доходы от участия в других организациях |  |  |  |  |  |
| Прочие операционные расходы | 400 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| Планируемая прибыль от финансово-хозяйственной деятельности | 200 | 50 | 50 | 50 | 50 |
| Прочие внереализационные доходы | 6525 | 901 | 994 | 2315 | 2315 |
| Прочие внереализационные расходы |  |  |  |  |  |
| Планируемая общая прибыль (валовая прибыль) | 6525 | 901 | 994 | 2315 | 2315 |
| Налог на прибыль | 2284 | 315 | 348 | 811 | 810 |
| Резерв отвлеченных средств |  |  |  |  |  |
| Планируемая чистая прибыль | 4241 | 586 | 646 | 1504 | 1505 |

**ПЛАН ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФОНДА НАКОПЛЕНИЯ**

**строительной организации «КароСтройсервис»**

**Табл. № 4.22**

**Тыс. руб.**

|  |  |
| --- | --- |
| Остаток на конец прошедшего отчетного периода | - |
| В т.ч. израсходованный на капитальные вложения |  |
| Установленный норматив отчисления, % | 92,9 |
| Сумма отчислений по итогам прошедшего отчетного периода |  |
| Итого средств фонда на начало планируемого года |  |
| В т.ч. израсходованных на капитальные вложения |  |
| Использование: | всего | В т.ч. по кварталам |
| На текущие расходы в планируемом году |  | 1 | 2 | 3 | 4 |
| - отчисления вышестоящей организации |  |  |  |  |  |
| - финансирование работ по НИОКР некапитального характера |  |  |  |  |  |
| - осуществление природоохранных мероприятий некапитального характера |  |  |  |  |  |
| - оплата процентов банка на приобретение основных средств, нематериальных активов и ценных бумаг |  |  |  |  |  |
| -оплата процентов по займам других юридических лиц |  |  |  |  |  |
| - расходы, связанные с выпуском и распространением ценных бумаг |  |  |  |  |  |
| Итого использование на текущие расходы в планируемом году |  |  |  |  |  |
| Использование на капитальные затраты в планируемом году | 3941 | 200 | 250 | 100 | 3092 |
| Итого использование на капитальные вложения в планируемом году | 3941 | 200 | 250 | 100 | 3092 |
| Присоединение к добавочному капиталу |  |  |  |  |  |
| Итого средств фонда на конец планируемого периода |  |
| В т.ч. израсходованных на капитальные вложения |  |

**ПЛАН ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФОНДА ПОТРЕБЛЕНИЯ**

**строительной организации «КароСтройсервис»**

**Табл. № 4.23**

**Тыс. руб.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Остаток на конец прошедшего отчетного всего периода всего |  | - |
| Установленный норматив отчисления, % |  | 7,1 |
| Сумма отчислений по итогам прошедшего отчетного периода |  |  |
| Итого средств фонда на начало планируемого года |  |  |
| Использование в планируемом году: |  | всего | В т.ч. по кварталам |
|  |  |  | 1 | 2 | 3 | 4 |
| -отчисления в фонд потребления вышестоящей организации |  |  |  |  |  |  |
| -премии, не связанные с производственными результатами |  |  |  |  |  |  |
| - материальная помощь |  | 300 | 50 | 50 | 100 | 100 |
| -оказание социальных льгот |  |  |  |  |  |  |
| --выплаты во внебюджетные фонды за счет фонда потребления |  |  |  |  |  |  |
| - текущая оплата расходов социальной сферы |  |  |  |  |  |  |
| Итого использование в планируемом году |  | 300 | 50 | 50 | 100 | 100 |
| Итого средств фонда на конец планируемого года |  |  |  |  |  |  |

**Прогнозный бюджет денежных средств**

**строительной организации «КароСтройсервис»**

**Табл. № 4.24**

**Тыс. руб.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | сумма | Из нее |
| По текущей деятельности | По инвестиционной деятельности | По финансовой деятельности |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. остаток денежных средств на начало года | 40 | х | х | х |
| 2. поступление денежных средств -всего | 100400 | 100400 |  |  |
| В том числе: |  |  |  |  |
| Выручка от реализации товаров, продукции, работ и услуг | 80000 | 80000 | х | х |
| Выручка от реализации осн. Средств и иного имущества | 30 | 30 |  |  |
| Авансы, получаемые от покупателей (заказчиков) | 20000 | 20000 | х | х |
| Бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование |  |  |  |  |
| Безвозмездно |  |  |  |  |
| Кредиты, займы |  |  |  |  |
| Дивиденды, проценты по финансовым вложениям |  | х |  |  |
| Прочие поступления | 370 | 370 |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 3. Расход денежных средств – всего |  |  |  |  |
| В том числе: | 100380 | 100380 |  |  |
| На оплату приобретенных товаров, оплату работ, услуг |  |  |  |  |
| На оплату труда | 74240 | 74240 |  |  |
| Отчисления на социальные нужды | 12100 | 12100 | х | х |
| На выдачу подотчетных сумм | 4840 | 4840 | х | х |
| На выдачу аванса | 960 | 960 |  |  |
| На оплату долевого участия в строительстве | 40 | 40 |  |  |
| На оплату машин, оборудования и транспортных средств | - | х |  | х |
| На финансовые вложения |  |  |  | х |
| На выплату дивидендов, процентов | - | х |  |  |
| На расчеты с бюджетом | 8200 | 8200 | х |  |
| На оплату процентов по полученным процентам, займам | - | - |  |  |
| Прочие выплаты, перечисления и т.п. |  |  |  |  |
| 4. остаток денежных средств на конец отчетного периода | 60 | 60 |  |  |

**Планируемые технико-экономические показатели на период до 2005 года**

**табл. № 4.25**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование показателей | Ед.Изм. | В предшеств.периоде | В планируемомпериоде | Отклонение в % |
| 1 | Уставный капитал | Т.р. | 256 | 256 |  |
| 2 | Основные средства | Т.р. | 2059 | 4000 | +94,3 |
| 3 | Оборотные активы | Т.р. | 18741 | 22001 | +17,4 |
| 4 | Текущие пассивы | Т.р. | 18513 | 19661 |  |
| 5 | Запасы | Т.р. | 8508 | 8000 | -5,9 |
| 6 | Прибыль от реализации | Т.р. | 1218 | 6325 | +419,3 |
| 7 | Прибыль балансовая | Т.р. | 510 | 6525 | +1179,4 |
| 8 | Выручка (общая по г/подр.) | Т.р. | 72369 | 100700 | +39,1 |
| 9 | Генподряд | Т.р. | 71350 | 100700 | +41,1 |
| 10 | Собственные силы | Т.р. | 53592 | 67000 | +25,0 |
| 11 | Собственные силы | М2 | 4701 | 5876 | +25,0 |
| 12 | Численность всего | Чел. | 93 | 109 | +17,2 |
| 13 | В т.ч. рабочие | Чел. | 64 | 70 | +9,3 |
| 14 | Служащие | Чел. | 29 | 39 | +34,5 |
| 15 | Выработка на 1 работника | Руб. | 576258 | 614679 | +6,7 |
| 16 | /-/-/-/ | М2 | 50,5 | 53,9 | +6,7 |
| 17 | Выработка на 1 рабочего | Руб. | 837375 | 957143 | +14,3 |
| 18 | /-/-/-/ | М2 | 73,5 | 83,9 | +14,1 |
| 19 | ФОТ | Т.р. | 4544,9 | 12786,0 | +181,3 |
| 20 | Средняя з/плата на 1 работника | Руб. | 4072,0 | 9775,0 | +140,0 |
| 21 | Себестоимость 1 ед. продукции | Т.р. | 11,158 | 10,325 | -7,4 |
| 22 | Общая себестоимость с/силы | Т.р. | 52456 | 60675 | +15,7 |
| 23 | Общая себестоимость г/подр. | Т.р. | 71151 | 94375 | +32,6 |
| 24 | Рентабельность продукции (собств. Силы) | % | 2,3 | 10,4 | +8,1 |
| 25 | Рентабельность производства (с/силы) | % | 0,7 | 6,4 | +5,7 |
| 26 | Затраты на 1 руб. подрядных работ | Коп. | 99,7 | 93,7 | -6,0 |
| 27 | Коэффициент абсолютной ликвидности |  | 0,03 | 0,22 |  |
| 28 | Коэффициент текущей платежеспособности |  | 1,01 | 1,12 |  |
| 29 | Оборачиваемость активов |  | 3,48 | 3,07 |  |
| 30 | Коэффициент обеспеченности собств. Силами |  | 0,012 | 0,11 |  |
| 31 | Время обращения дебиторской задолженности | дни | 38,9 | 30,0 | - 22,9 |

Прогноз показателей до 2005 года аналогичен рассчитанным с учетом роста объема производства на 10% по генеральному подряду и 5% работ, выполненных собственными силами.

**5.Прогноз финансовых показателей**

**на перспективу до 2005 года**

**5. Прогноз финансовых показателей на перспективу до 2005 года.**

**Прогнозная финансовая отчетность с учетом увеличения объема**

**Реализации на 25%**

**(корректировка с учетом различных факторов)**

**Табл. № 5.1**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Базовый период (2001г.) | Прогноз |
| АКТИВЫ |  |  |  |  |
| 1внеоборотные активы |  |  |  |  |
| -основные средства | 2059 | 9,89 | 4000 | 15,2 |
| -прочие внеоборотные активы | 16 | 0,07 | 20 | 0,1 |
| Итого | 2075 | 9,96 | 4020 | 15,4 |
| 2. Оборотные активы |  |  |  |  |
| -запасы | 8508 | 40,9 | 8000 | 30,4 |
| -дебиторская задолженность | 9648 | 46,34 | 11901 | 45,2 |
| -денежные средства | 586 | 2,8 | 2100 | 8,0 |
| Итого | 18741 | 90,04 | 22001 | 83,6 |
| БАЛАНС | 20817 | 100,0 | 26021 | 100,0 |
| ПАССИВЫ |  |  |  |  |
| 3.Капитал и резервы |  |  |  |  |
| -капитал | 2119 | 10,2 | 2119 | 8,1 |
| -нераспределенная прибыль | 185 | 0,9 | 4241 | 16,3 |
| Итого | 2304 | 11,1 | 6360 | 24,4 |
| 4. Долгосрочные пассивы | - | - | - | - |
| 5. Краткосрочные пассивы | 18513 | 88,9 | 19661 | 75,6 |
| -заемные средства | - | - | - | - |
| -краткосрочная задолженность | 18513 | 88,9 | 19661 | 75,6 |
| -прочие пассивы | - | - | - | - |
| БАЛАНС | 20817 | 100,0 | 26021 | 100 |

За счет увеличения основных средств планируется увеличение внеоборотных активов. За счет проведенных мероприятий планируется уменьшение доли дебиторской и кредиторской задолженности, уровень запасов тоже уменьшится в результате использования новой системы регулирования.

**Состав прибыли и убытков**

**Табл. № 5.2.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | ***Базовый период (2001г.)*** | ***Прогноз*** |
| Т.руб. | ***%*** | Т.руб | ***%*** |
| Выручка от реализации | 72369 | 100 | 100700 | 100 |
| Себестоимость реализации | 71151 | 98,3 | 94375 | 93,7 |
| Коммерческие расходы | - | - |  |  |
| Управленческие расходы | - | - |  |  |
| Общие затраты | 71151 | 98,3 | 94375 | 93,7 |
| Прибыль (убыток) от реализации | 1218 | 1,7 | 6325 | 6,3 |
| Прочие операционные доходы | 219 | 1,1 | 400 | 0,4 |
| Прочие операционные расходы | 927 | 1,3 | 200 | 0,2 |
| Прибыль до налогообложения | 510 | 0,7 | 6525 | 6,5 |
| Налоги | 97 | 0,1 | 2284 | 2,3 |
| Чистая прибыль | 413 | 0,6 | 4241 | 4,2 |

За счет мероприятий по уменьшению себестоимости планируется сокращение общих издержек и рост с 1,7% до 6,3% выручки от реализации продукции. На перспективу до 2005 года намечается при сохранении объема производства на прежнем уровне не менее 6,5% доли прибыли в выручке от реализации, при увеличении объемов производства – рост прибыли на 0,3%.

**Расчет показателей оценки платежеспособности и ликвидности**

**Табл. 5.3.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **показатель** | **Базовый период (2001г.)** | **Прогноз** |
| 1. Коэффициенты ликвидности и платежеспособности
 |
| * 1. коэффициент текущей платежеспособности (оборотные активы/краткосрочная кредиторская задолженность) от1 до 2
 | 1,01 | 1,12 |
| * 1. Коэффициент промежуточной платежеспособности и ликвидности (ден. Ср-ва +краткосрочн. Финанс. Вложения/ краткосрочная кредиторская задолженность) 0,7 – 0,8
 | 0,552 | 0,71 |
| * 1. Коэффициент абсолютной ликвидности (ден. Ср-ва + краткосрочные фин. Вложен./ краткосрочная кредиторская задолженность) 0,2-0,3
 | 0,03 | 0,22 |
| 1. Показатели качественной характеристики платежеспособности и ликвидности
 |
| * 1. Чистый оборотный капитал (оборотные активы - краткосрочные обязательства) рост в динамике положительная динамика
 | 227 | 2340 |
| * 1. Коэффициент соотношения денежных средств и чистого оборотного капитала (от 0 до 1)
 | 0,38 | 0,89 |
| * 1. Коэффициент соотношения запасов чистого оборотного капитала (чем выше и ближе к 1, тем хуже)
 | 37,5 | 3,41 |
| * 1. Коэффициент соотношения запасов и краткосрочной задолженности (0,5-0,7)
 | 0,46 | 0,41 |
| * 1. Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности
 | 0,52 | 0,4 |

В результате плановых мероприятий повысятся коэффициенты: абсолютной ликвидности, текущей и промежуточной платежеспособности.

**Расчет показателей финансовой устойчивости**

**Табл. 5.4.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **показатель** | **Базовый период (2001г.)** | **Прогноз** |
| 1.Коэффициент автономии (чистые активы/активы) более 0,5 | 0,11 | 0,24 |
| 2. Коэффициент заемного капитала (заемн. Капитал/активы) менее 0,5 | 0,89 | 0,76 |
| 3. Мультипликатор собственного капитала (активы/собственный капитал) | 9,035 | 4,09 |
| 4.Коэффициент финансовой зависимости (привлеченный капитал/собственный капитал) менее 0,7 | 8,035 | 3,09 |
| 5. Коэффициент обеспеченности собственными средствами (собств. Оборотн. Ср-ва/ оборотные активы) более 0,1) | 0,012 | 0,11 |
| 6. Коэффициент маневренности (собств. Ср-ва /собств. Капитал) 0,2-0,5 | 0,1 | 0,37 |

**Расчет показателей деловой активности**

**Табл. 5.5.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| показатель | Базовый период (2001г.) | Прогноз |
| 1. Оборачиваемость активов (раз) (выручка от реализации /средняя за период ст-сть активов) | 3,48 | 3,07 |
| 2. Оборачиваемость запасов (раз) (себестоимость реализ. Продукции /средн. Ст-сть запасов) | 8,4 | 11,8 |
| 3. Фоноотдоча (выручка от реализации /средняя остаточная ст-сть основных средств | 35,14 | 25,8 |
| 4. Оборачиваемость дебиторской задолженности (раз) (выручка от реализации/ средняя за период сумма дебиторской задолж.) | 9,39 | 12,6 |
| 5. Время обращения дебиторской задолженности (дни) (кол-во дней в году/ оборачиваемость запасов) | 39 | 30,0 |
| 6. средний возраст запасов (ко-во дней в году/оборачиваемость запасов) | 43,5 | 30,9 |
| 7. Оборачиваемость оборотного капитала (выручка от реализации/средняя стоимость оборотных активов) | 3,86/95дн. | 4,58/80 |
| 8. Оборачиваемость собственного капитала (выручка от реализации/средн. Стоимость собств. Капитала) | 31,4 | 15,8 |
| 9. Оборачиваемость общей задолженности (выручка от реализации /средняя величина заемного капитала) | 3,9 | 5,12 |

**Расчет показателей рентабельности**

**Табл. № 5.6**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **показатель** | **Базовый период (2001г.) %** | **Прогноз %** |
| 1. Рентабельность активов или коэффициент экономической рентабельности (чистая прибыль/средняя стоимость активов) | 2,0 | 16,0 |
| 2. Рентабельность собственного капитала или коэффициент финансовой рентабельности (чистая прибыль/средняя стоимость собственного капитала) | 17,9 | 66,7 |
| 3. Рентабельность реализации или коэффициент коммерческой рентабельности (прибыль от продаж /выручка от продаж) | 1,7 | 6,3 |
| 4. Рентабельность текущих затрат (прибыль от операционной деятельности /себестоимость реализуемой продукции) | 1,7 | 6,7 |
| 5. Рентабельность инвестированного капитала (чистая прибыль /сумма собственного и долгосрочного заемного капитала) | 17,9 | 66,7 |

**Прогноз финансовых показателей на перспективу до 2005г.**

**Табл. № 5.7**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| показатель | Базовый период  | Прогноз |
| Выручка от реализации (т.руб.) | 72369 | 100700 |
| Себестоимость реализации (т.руб.) | 71151 | 94375 |
| Прибыль от реализации (т.руб.) | 1218 | 6325 |
| Прибыль (убыток) отчетного года (т. руб.) | 510 | 6525 |
| Чистая прибыль (т.руб.) | 413 | 4241 |
| Коэффициент текущей платежеспособности | 1,01 | 1,12 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,03 | 0,22 |
| Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности | 0,52 | 0,4 |
| Коэффициент автономии | 0,11 | 0,24 |
| Коэффициент заемного капитала | 0,89 | 0,76 |
| Коэффициент финансовой зависимости | 8,035 | 3,09 |
| Коэффициент обеспеченности собственными средствами | 0,012 | 0,11 |
| Оборачиваемость активов | 3,48 | 3,07 |
| Оборачиваемость запасов | 8,4 | 11,8 |
| Фондоотдача | 35,14 | 25,18 |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности | 9,39 | 12,6 |
| Время обращения дебиторской задолженности | 39 | 30 |
| Средний возраст запасов | 43,5 | 30,9 |
| Оборачиваемость оборотного капитала | 3,8695 дн. | 4,5880 дн. |
| Оборачиваемость собственного капитала | 31,4 | 15,8 |
| Оборачиваемость общей задолженности | 3,9 | 5,12 |
| Рентабельность активов или коэффициент экономической рентабельности | 2,0 | 16,0 |
| Рентабельность собственного капитала или коэффициент финансовой рентабельности | 17,9 | 66,7 |
| Рентабельность реализации или коэффициент коммерческой рентабельности | 1,7 | 6,3 |
| Рентабельность текущих затрат | 1,7 | 6,7 |
| Рентабельность инвестированного капитала | 17,9 | 66,7 |

Прогноз показателей до 2005 года аналогичен рас читаным с учетом объема производства на 10% по генеральному подряду и 5% работ, выполненных собственными силами.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Заключение.**

В условиях перехода к рыночным отношениям сами организации пред-принимают некоторые шаги к адаптации, и в отдельных случаях это приводит к положительным финансовым результатам. Как правило речь идет о пассивной адаптации: продажа и сдача имущества в аренду; непрофильная деятельность, невыполнение договорных обязательств, в т. ч. и по отношению к своим работ-никам; искажение налогооблагаемой базы; бартерные отношения; нарушение установленного порядка расчетов за работы и услуги; завышение цен на продукцию и услуги; демпинговая ценовая политика, не обеспечивающая качество продукции.

Сложность и взаимосвязь проблем, стоящих перед организациями, позволяет сделать вывод, что изменить ситуацию путем одноразовых мероприя-тий нельзя: требуются системные и поэтапные преобразования с использовани-ем современных подходов и методов, а также целенаправленное управление рыночными изменениями на внутрифирменном рынке.

Строительная продукция как товар имеет свои особенности:

- вновь созданная строительная продукция имеет конкурентную среду в виде вторичного рынка недвижимости, который способен удовлетворять спрос населения и вытеснять новое строительство;

- строительная продукция может быть продуктом отложенного потребления;

- строительная продукция ориентирована на длительное пользование, вследствие чего покупатель редко обращается на рынок за новым продуктом;

- трудоемкость работ, квалифицированный и профессиональный состав рабочих меняется с изменением требований к потребительским свойствам строительной продукции, что создает проблему занятости рабочих;

- производственно-коммерческий цикл создания строительной продукции продолжителен, поэтому необходима четкая процедура финансирования, учет фактора времени, наличие информации, дающие возможность довести объект до завершения; длительность производственно-коммерческого цикла требует также тщательного обоснования проектных решений, которое сократило бы риск морального старения продукции;

- создание каждой единицы продукции требует вовлечения большого числа участников, организация вступает в деловые отношения с целой группой новых партнеров, что является дополнительным источником риска; значительна связь строительной продукции с земельным участком и зависимость цены строительной продукции от размеров участка при прочих равных потребительских качествах.

 Практически ни одна из особенностей строительного продукта не создает преимуществ для успешного функционирования на рынке по сравнению с другими производствами, а лишь делает проблемы строительных организаций многоаспектными и более сложными.

Одной из особенностей существования предприятия в переходной экономике является то, что должны быть решены проблемы обеспечения удовлетворительного текущего финансового состояния, а также приняты меры по обеспечению экономического роста в перспективе. Для этого необходимо эффективное управление. В настоящее время управление предприятием является промежуточным, переходным, так как оно является уже не командно-административным, но еще и не рыночным.

Анализ экономического положения позволяет отметить низкий уровень основных показателей деятельности и негативную динамику их изменения: изношенность фондов, низкая рентабельность, неликвидные денежные потоки, утрачена практика планирования. На основании этого можно выделить основные направления для улучшения положения организации на рынке строительных услуг. Основные цели, к которым должна стремиться строительная, следующие:

-формирование портфеля заказов, соответствующего мощности и стратегическим целям развития организации;

-выполнение принимаемых на себя обязательств с наименьшими затратами;

-расширение сферы деятельности организации.

Для эффективного управления затратами и экономическими результатами строительной организации в условиях конкуренции на рынке подрядных работ необходимо создание системы внутрифирменного учетно-аналитического обеспечения хозяйственной деятельности. Создание на основе системного подхода единой интегрированной системы управленческого учета, которая охватывает все этапы формирования строительной продукции.

**Список использованной литературы**

**Список использованной литературы:**

1. М.М.Алексеева – «Планирование деятельности фирмы» Москва, 1999 г. ФИНАНСЫ И СТАТИСТИКА

2. Н.Е.Симионова – «Управление реформированием строительной организации» Москва, 1998 г. СИНТЕГ

3. П.С.Рогожин – «справочник экономиста-строителя» Киев 1980 г.

4. Ред. В.Ф.Гировский – «Финансы строительства» Москва, 1981 г. ВЫСШАЯ ШКОЛА

5. Е.П.Жарковская – «Анализ хозяйственной деятельности строительных организаций» Москва, 1989 г. СТРОЙИЗДАТЕЛЬСТВО

6. С.С.Хализов – «Планирование труда в строительстве» Москва, 1985 г. СТРОЙИЗДАТЕЛЬСТВО

7. А.С.Пелих – «Бизнес план» Москва, 1999 г. ОСЬ-89

8. Т.Г.Вакуленко – «Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятий управленческих решений» Москва - Санкт-Петербург, 2001 г. ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ДОМ ГЕРДА

9. Н.П.Любушин – «Анализ финансово-экономической деятельности предприятия» Москва, 2000 г. ЮНИТИ

10. Г.В.Савицкая – «Анализ хозяйственной деятельности организации» Минск, 2000 г. ООО «НОВОЕ ЗНАНИЕ»

11. А.И.Ильин – «Планирование на предприятии» Минск, 2000 г. ООО «НОВОЕ ЗНАНИЕ»

12. М.А.Армстронг – «Основы менеджмента» Ростов-на-Дону, 1998 г. ФЕНИКС

13. И.Н.Герчикова – «Менеджмент» Москва, 1997 г. ЮНИТИ

14. Ф.Котлер – «Основы маркетинга» Москва, 1996 г. РОСТИНТЕР

15. Е.Б.Мостовая – «Основы экономической теории» Москва, 1997 г. ИНФРА-М

16. Ю.Н.Иванова – «Экономическая статистика» Москва 1998 г. ИНФРА-М

17. Л.А.Дробозина – «Финансы. Денежное обращение. Кредит» Москва, 1997 г. ЮНИТИ.