**1. Характеристика объекта исследования**

Муниципальное предприятие «Жилищно-эксплуатационное управление образовалось 4 февраля 1994 г. Предприятие учреждено Администрацией п.Сумкино. ЖЭУ осуществляет свою хозяйственную деятельность на базе имущества, переданного в бесплатное пользование Учредителем.

Основными задачами ЖЭУ являются:

* обеспечение правильной технической эксплуатации и сохранности жилищного фонда муниципалитета, проведение его текущего профилактического и капитального ремонта, благоустройства дворовых территорий;
* ремонт и эксплуатация водопроводных, тепловых и канализационных сетей;
* выработка и снабжение тепловой энергией;
* выполнение договоров по обслуживанию жилищного фонда, жилищно-строительных кооперативов, предприятий, организаций различных ведомств;
* выполнение работы (создание услуг, производство продукции) по заказам граждан, государственных, кооперативных и других организаций с использованием свободных от выполнения основной деятельности ресурсов.

ЖЭУ является юридическим лицом, имеет право от своего имени заключать договоры, имеет самостоятельный баланс.

Вышестоящей организацией, осуществляющей контроль за работой МП «ЖЭУ» является служба заказчика г.Тобольска.

Средства ЖЭУ формируются за счет выручки от реализации производственных работ, услуг, продукции, кредитов.

Организационная структура

**СЛУЖБА «ЗАКАЗЧИКА»**

## БУХГАЛТЕРИЯ

## МАСТЕРА ЦЕХОВ

## ТЕХНИКИ ПО ЖИЛИЩНОМУ ФОНДУ

## ПЛАНОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ОТДЕЛ

## ГЛАВНЫЙ ЭКОНОМИСТ

## ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР

## ГЛАВНЫЙ ИНЖЕНЕР

## ДИРЕКТОР

ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ структура

**АУП ЖЭУ**

### БАНЯ

**СВАЛКА**

**ЦЕХ СОДЕРЖАНИЯ ЭКСПЛ. ФОНДА**

**ЦЕХ ОБСЛУЖИВАЮЩЕГО ПРОИЗВОДСТВА**

**ОЧИСТНЫЕ СООРУЖЕНИЯ**

**КОТЕЛЬНАЯ**

**2. План-фактный контроль основных ТЭП деятельности фирмы**

## Горизонтальный анализ



## Вертикальный анализ



**3. Графический метод анализа**

Для того, чтобы наиболее наглядно оценить динамику изменения ТЭП (из пункта 2.1) и структуры основных фондов (из пункта 2.2) посторим диаграммы сравнения и графики сравнения..



**4. Факторный анализ**

**4.1. Способ «расчетных систем»**



Вычислим для заполнения таблицы исходных данных для четырехфакторного анализа:

* выработку на одного рабочего для базового и отчетного периода;
* среднюю дневную выработку рабочих для базового и отчетного периодов;
* прибыль на одну тысячу рублей для базового и отчетного периодов.

выработка на одного рабочего:



выработка на одного рабочего в базовом периоде:



выработка на одного рабочего отчетном периоде:



**средняя дневная выработка одного рабочего:**



средняя дневная выработка одного рабочего в базовом периоде:



средняя дневная выработка одного рабочего в отчетном периоде:



**прибыль на одну тысячу рублей выполненных работ:**



прибыль на одну тысячу рублей выполненных работ в базовом году:



прибыль на одну тысячу рублей выполненных работ в отчетном году:



1. Проанализируем объем СМР:

Используем для анализа объема СМР следующую модель:

#### Q=a·b·c

Для этой модели строится расчетная система показателей:

Q0 ―――**→** Qa**―――→** Qb**―――→** Q1(Qc), где

ΔQ(Δa) ΔQ(Δb) ΔQ(Δc)

Q0 – объем СМР в базисном периоде;

Qa – объем СМР при изменении фактора a;

Qb – объем СМР при изменении фактора b;

Qс – объем СМР при изменении фактора с;

Q1 – объем СМР в отчетном периоде (должна быть равна Qс);

ΔQ(Δa) – изменение объема СМР за счет влияния фактора а;

ΔQ(Δb) – изменение объема СМР за счет влияния фактора b;

ΔQ(Δc) – изменение объема СМР за счет влияния фактора c.

Формулы для расчета Q и ΔQ следующие:

Qa=Q0·Ia,

*где* Q0 – объем СМР в базисном периоде;

Ia – индекс фактора a.

Qb=Qa·Ib,

*где* Qa – объем СМР при изменении фактора a;

Ib – индекс фактора b.

Qc=Qb·Ic,

*где* Qb – объем СМР при изменении фактора b;

Ic – индекс фактора c.

ΔQ(Δa) = Qa–Q0,

*где* Qa – объем СМР при изменении фактора a;

Q0 – объем СМР в базисном периоде.

ΔQ(Δb) = Qb–Qa,

*где* Qa – объем СМР при изменении фактора a;

Qb – объем СМР при изменении фактора b.

ΔQ(Δc) = Qc–Qb,

*где* Qb – объем СМР при изменении фактора b;

Qс – объем СМР при изменении фактора с.

**Вычислим индексы факторов:**



Вычислим значения индексов всех четырех факторов:



**Вычислим Q и ΔQ:**

*Найдем Q:*

Qa=Q0·Ia=10032·0,822115=8247,461538

Qb=Qa·Ib= 8247,461538·0,979239=8076,2347

Qc=Qb·Ic= 8076,2347·1,056433=8532

#### Найдем ΔQ:

ΔQ(Δa) = Qa–Q0=8247,461538-10032= – 1784,53846

ΔQ(Δb) = Qb–Qa=8076,2347-8247,461538= – 171,2276

ΔQ(Δc) = Qc–Qb=8532-8076,2347= 455,766

Построим расчетную систему показателей для Q:

10032 **―――→** 8247,461538 **―――→** 8076,2347 **―――→** 8532

– 1784,53846 – 171,2276 455,766

1. **Проанализируем выработку на одного рабочего:**

Используем для анализа выработки на одного человека следующую модель:

#### V=b·c

Для этой модели строится расчетная система показателей :

V0 **―――→** Vb**―――→** V1(Vc), где

ΔV(Δb) ΔV(Δc)

V0 – выработка в базисном периоде;

Vb – выработка при изменении фактора b;

Vс – выработка при изменении фактора с;

V1 – выработка в отчетном периоде (должна быть равна Vс);

ΔV(Δb) – изменение выработки за счет влияния фактора b;

ΔV(Δc) – изменение выработки за счет влияния фактора c.

Формулы для расчета V и ΔV следующие:

Vb=V0·Ib,

*где V*a – выработка в базисном периоде;

Ib – индекс фактора b.

Vc=Vb·Ic,

*где V*b – выработка при изменении фактора b;

Ic – индекс фактора c.

ΔV(Δb) = Vb–V0,

*где V*b – выработка при изменении фактора a;

V0 – выработка в базисном периоде.

ΔV(Δc) = Vc–Vb,

*где V*b – выработка при изменении фактора b;

Vс – выработка при изменении фактора с.

**Вычислим V и ΔV:**

*Найдем V:*

Vb=V0·Ib=48,23077·0,979239= 47,22944

Vc=Vb·Ic= 47,22944·1.056433= 49,89474

#### Найдем ΔV:

ΔV(Δb) = Vb–V0=47,22944 - 48,23077= – 1,001331

ΔV(Δc) = Vc–Vb= 49,89474 - 47,22944= 2,665298

Построим расчетную систему показателей для V:

48,23077 **―――→** 47,22944 **―――→** 49,89474

– 1,001331 2,665298

1. Проанализируем прибыль:

Используем для анализа прибыли следующую модель:

#### P=a·b·c·d

Для этой модели строится расчетная система показателей :

P0 **―――→** Pa**―――→** Pb**―――→** Pc**―――→**P1(Pd), где

ΔP(Δa) ΔP(Δb) ΔP(Δc) ΔP(Δd)

P0 – прибыль в базисном периоде;

Pa – прибыль при изменении фактора a;

Pb – прибыль при изменении фактора b;

Pс – прибыль при изменении фактора с;

Pd – прибыль при изменении фактора d;

P1 – прибыль в отчетном периоде (должна быть равна Рd);

ΔP(Δa) – изменение прибыли за счет влияния фактора а;

ΔP(Δb) – изменение прибыли за счет влияния фактора b;

ΔP(Δc) – изменение прибыли за счет влияния фактора c.

ΔP(Δd) – изменение прибыли за счет влияния фактора d.

Формулы для расчета P и ΔP следующие:

Pa=P0·Ia,

*где P*0 – прибыль в базисном периоде;

Ia – индекс фактора a.

Pb=Pa·Ib,

*где P*a – прибыль при изменении фактора a;

Ib – индекс фактора b.

Pc=Pb·Ic,

*где P*b – прибыль при изменении фактора b;

Ic – индекс фактора c.

Pd=Pc·Id,

*где P*d – прибыль при изменении фактора d;

Id – индекс фактора d.

ΔP(Δa) = Pa–P0,

*где P*a – прибыль при изменении фактора a;

P0 – прибыль в базисном периоде.

ΔP(Δb) = Pb–Pa,

*где P*a – прибыль при изменении фактора a;

Pb – прибыль при изменении фактора b.

ΔP(Δc) = Pc–Pb,

*где P*b – прибыль при изменении фактора b;

Pс – прибыль при изменении фактора с.

ΔP(Δd) = Pd–Pc,

*где P*c – прибыль при изменении фактора c;

Pd – прибыль при изменении фактора d.

**Вычислим P и ΔP:**

*Найдем P:*

Pa=P0·Ia=2006,4·0,822115=1649,492308

Pb=Pa·Ib= 1649,492308·0,979239=1615,247

Pc=Pb·Ic= 1615,247·1,056433= 1706,4

Pd=Pc·Id= 1706,4·1,021038=1742,3

#### Найдем ΔP:

ΔP(Δa) = Pa–P0= 1649,492308 - 2006,4= –356,907692

ΔP(Δb) = Pb–Pa= 1615,247 - 1649,492308= – 34,24552

ΔP(Δc) = Pc–Pb= 1706,4 - 1615,247 = 91,15321

ΔP(Δd) = Pd–Pc= 1742,3 - 1706,4 = 35,9

Построим расчетную систему показателей для P:

2006,4 **―――→** 1649,492308 **―――→** 1615,247 **―――→** 1706,4 **―――→** 1742,3

–356,907692 – 34,24552 91,15321 35,9

**Выводы:**

1. Для объема СМР можно сделать следующие заключения:

* фактор a вызвал уменьшение объема СМР на 1784,53846 тыс. руб.;
* фактор b вызвал уменьшение объема СМР на 171,2276 тыс. руб.;
* фактор с вызвал увеличение объема СМР на 455,766 тыс. руб.

Следовательно, неиспользованными резервами для объема СМР являются влияния факторов a и b, и исключив их отрицательное влияние можно улучшить технико-экономические показатели, связанные с объемом СМР.

1. Для выработки на одного рабочего можно сделать следующие заключения:

* фактор b вызвал уменьшение выработки на одного рабочего на 1,00131;
* фактор с вызвал увеличение выработки на одного рабочего на 2.665298.

Следовательно, неиспользованными резервами для выработки на одного рабочего являются влияния факторa b, и исключив иго отрицательное влияние можно улучшить технико-экономические показатели, связанные с выработкой на одного рабочего.

1. Для объема СМР можно сделать следующие заключения:

* фактор a вызвал уменьшение прибыли на 356,907692 тыс. руб.;
* фактор b вызвал уменьшение прибыли на 34,24552 тыс. руб.;
* фактор с вызвал увеличение прибыли на 91,15321 тыс. руб.
* фактор d вызвал увеличение прибыли на 35,9 тыс. руб.

Следовательно, неиспользованными резервами для прибыли являются влияния факторов a и b, и исключив их отрицательное влияние можно улучшить технико-экономические показатели, связанные с прибылью.

**4.2. Анализ состояния и эффективности использования ОФ**

Для характеристики степени использования основных фондов рассчитываются показатели фондоотдачи и фондоемкости. Для характеристики технической оснащенности строительных рабочих и ее влияния на уровень использования основных фондов рассчитываются показатели фондовооруженности, механовооруженности и энерговооруженности труда рабочих. Анализ состояния основных фондов производится на основе вычисления коэффициентов износа и годности (см. табл.4.2)



Метод цепных подстановок



С помощью метода цепных подстановок рассчитаем влияние факторов на результирующие показатели. Влияние оценим для следующих факторов и по следующим формулам:

Фо=dа·Фоа,

Q=Ф·dа·Фоа,

Ф = Q ·Фе,

*где Фо – фондоотдача, руб./руб.;*

*dа – доля активной части**основных фондов, в долях единицы;*

*Q – объем строительно-монтажных работ (СМР), руб.;*

*Ф – среднегодовая стоимость основных фондов;*

*Фоа – фондоотдача активной части основных фондов;*

*Фе – фондоемкость основных фондов, руб./руб.*

Для расчета влияния факторов рассчитаем следующие величины для базового и отчетного периодов и занесем их в таблицу 4.3.:

1. фондоотдача

**,**



*где Q – объем СМР;*

*Ф – средняя за период стоимость основных фондов.*

Фондоотдача для базового периода:



Фондоотдача для отчетного периода:



2. Фондоотдача активной части основных фондов

**,**



*где Q – объем СМР;*

*Фа – средняя за период стоимость активной части основных фондов.*

Фондоотдача активной части основных фондов для базового периода:



Фондоотдача активной части основных фондов для отчетного периода:



1. Доля активной части в общей стоимости основных фондов, в доля единицы:

**,**



*где Фа – стоимость активной части основных фондов;*

*Ф – стоимость основных фондов.*

Доля активной части основных фондов для базисного периода:



Доля активной части основных фондов для отчетного периода:



1. Фондоемкость основных фондов:

**,**



*где Q – объем СМР;*

*Ф – средняя за период стоимость основных фондов.*

Фондоемкость для базового периода:



Фондоемкость для отчетного периода:



Вычислим абсолютные отклонения показателей в отчетном периоде от базового значения:

1. Объем СМР

ΔQ=QО– QБ

ΔQ=8532–10032= – 1500

1. Стоимость основных фондов

ΔФ=ФО– ФБ

ΔФ=27915–27502= 413

1. Стоимость активной части основных фондов



ΔФ=4413–4285= 128

1. Фондоотдача



ΔФо=0,306–0,365= – 0,059

1. Фондоотдача активной части ОФ



ΔФоа=1,933–2,341= – 0,408

1. Доля активной части основных фондов



Δdа=0,158–0,156= 0,002

1. Фондоемкость



ΔФе=3,272–2,741= 0,531

Вычислим относительные отклонения показателей в отчетном периоде от базового значения:

1. Объем СМР



1. Стоимость основных фондов



1. Стоимость активной части основных фондов



1. Фондоотдача



1. Фондоотдача активной части ОФ



1. Доля активной части основных фондов



1. Фондоемкость



Вычислим изменение фондоотдачи за счет изменения структуры основных средств(доли активной части в стоимости основных фондов) и за счет изменения отдачи активной части основных фондов и общее изменение фондоотдачи за счет влияния этих двух факторов:

Фо=dа·Фоа,

*где Фо – фондоотдача, руб./руб.;*

*dа – доля активной части**основных фондов, в долях единицы;*

*Фоа – фондоотдача активной части основных фондов.*

Общее изменение фондоотдачи:

,



*где* – *фондоотдача в отчетном периоде;*



*– фондоотдача в базовом периоде*.



Фондоотдача в отчетном периоде:



Фондоотдача в базовом периоде:



Общее изменение фондоотдачи можно представить в следующем виде:

,



*где* – *изменение фондоотдачи за счет изменения доли активной части основных фондов;*



*– изменение фондоотдачи за счет изменения фондоотдачи активной части основных фондов*.



Изменение фондоотдачи за счет изменения доли активной части основных фондов:



Изменение фондоотдачи за счет изменения фондоотдачи активной части основных фондов:



Найдем общее изменение фондоотдачи за счет изменения этих двух факторов:



Общее отклонение фондоотдачи равно абсолютному отклонению фондоотдачи в таблице 4.3, а значит, изменение фондоотдачи за счет изменения структуры основных фондов и за счет изменения фондоотдачи активной части основных фондов были посчитаны правильно.

Вычислим изменение объема продукции за счет изменения стоимости основных фондов, за счет изменения доли активной части в стоимости основных фондов и за счет изменения фондоотдачи активной части основных фондов:

Q=Ф·dа·Фоа,

*где dа – доля активной части**основных фондов, в долях единицы;*

*Q – объем строительно-монтажных работ (СМР), руб.;*

*Ф – среднегодовая стоимость основных фондов;*

*Фоа – фондоотдача активной части основных фондов.*

Общее изменение объема строительно-монтажных работ:

,



*где QO – объем СМР в отчетном периоде;*

*QБ – объем СМР в базовом периоде.*

Объем строительно-монтажных работ в отчетном периоде:



Объем строительно-монтажных работ в базовом периоде:



Общее изменение объема СМР можно представить в следующем виде:

,



*где ΔQ(ΔФ) – изменение объема продукции за счет изменения стоимости основных фондов;*

*ΔQ(Δda) – изменение объема продукции за счет изменения доли активной части основных фондов;*

*ΔQ(ΔФоа) – изменение объема продукции за счет изменения фондоотдачи активной части основных фондов;*

Изменение объема продукции за счет изменения стоимости основных фондов:



Изменение объема продукции за счет изменения доли активной части основных фондов:



Изменение объема продукции за счет изменения фондоотдачи активной части основных фондов:



Найдем общее изменение объема строительно-монтажных работ за счет влияния этих трех факторов:



Общее отклонение объема продукции равно абсолютному отклонению объема продукции в таблице 4.3, а значит, изменение объема продукции за счет изменения структуры основных фондов, за счет изменения стоимости основных фондов и за счет изменения фондоотдачи активной части основных фондов были посчитаны правильно.

Вычислим изменение потребности в основных средствах за счет изменения объема продукции и за счет изменения фондоемкости основных фондов и общее изменение потребности в основных фондах за счет влияния этих двух факторов:

Ф = Q ·Фе,

*где Q – объем строительно-монтажных работ (СМР), руб.;*

*Фе – фондоемкость основных фондов, руб./руб.*

,



*где ФO – стоимость основных фондов в отчетном периоде;*

*ФБ – стоимость основных фондов в базовом периоде.*

Стоимость основных фондов в отчетном периоде:



Стоимость основных фондов в базовом периоде:



Общее изменение потребности в основных фондах можно представить в следующем виде:

,



*где*  – *изменение потребности в основных фондах за счет изменения объема строительно-монтажных работ;*



– *изменение потребности в основных фондах за счет изменения фондоемкости.*



Изменение потребности в основных фондах за счет изменения объема строительно-монтажных работ:



Изменение потребности в основных фондах за счет изменения фондоемкости:



Найдем общее изменение потребности в основных фондах за счет влияния этих двух факторов:



Общее отклонение потребности в основных фондах равно абсолютному отклонению изменению потребности в основных фондах в таблице 4.3, а значит, изменение потребности в основных фондах за счет изменения объема продукции и за счет изменения фондоемкости основных фондов были посчитаны правильно.

**5. Анализ финансового состояния**

Анализ финансового состояния строительной организации выполняется на основе квартального ( годового) баланса, форма №1, форма №2, отчет о движении капитала и другие формы отчетности. Задачей методики анализа финансового состояния является исследование показателей его финансовой устойчивости через финансовые коэффициенты.



# Комплексная сравнительная рейтинговая оценка финансового состояния

# и деловой активности предприятия

Для рейтинговой оценки используются данные о производственном потенциале предприятия, рентабельности его продукции, эффективности использования производственных и финансовых ресурсов, состоянии и размещении средств, их источниках и другие показатели.

В таблице 5.2 приведен набор исходных показателей для общей сравнительной оценки, базирующейся на данных публичной отчетности предприятия.



Рейтинговая оценка деятельности предприятий

На основе данных таблицы 5.2 составим следующую таблицу:



Рейтинговая оценка для фирмы №1:



Рейтинговая оценка для фирмы №2:



Вывод:

По данным исходных показателей видно, что положение фирмы №2 лучше, чем у фирмы №1.