Содержание

|Введение…………………………………………………………………... |3 |

|1 Имущественный комплекс: структура, состав и анализ | |

|1.1 Состав и роль имущественного комплекса в экономике | |

|предприятия………………………………………………………………………… |5 |

|1.2 Общие принципы анализа имущественного комплекса и оценки активов, методы | |

|оценки элементов имущественного комплекса | |

|предприятия…………………………………………………………………….. |13 |

|1.3 Цели и задачи управления имущественным комплексом…………. |19 |

|2 Анализ эффективности использования имущественного комплекса |24 |

|2.1Организационно-правовая и технико-экономическая характеристика | |

|предприятия………………………………………………………... |24 |

|2.2 Анализ маркетинговой деятельности……………………………….. |35 |

|2.2.1 Анализ трудовых ресурсов………………………………………… |37 |

|2.3 Анализ состояния имущественного комплекса предприятия…… |42 |

|2.3.1 Анализ состава, динамики и использования основных средств.. | |

| |44 |

|2.3.2 Анализ состава, динамики и использования оборотных средств |49 |

|2.4 Анализ формирования прибыли……………………………………... |55 |

|2.5 Анализ финансового состояния……………………………………… |58 |

|2.6 Выводы и предложения по результатам анализа………………….. |63 |

|3 Обоснования мер по повышению эффективности использования имущественного | |

|комплекса предприятия………………………………. |67 |

|3.1 Экономическое обоснование оптимизации структуры имущественного комплекса | |

|предприятия………………………………………… |67 |

|3.1.1 Управление оборотными средствами……………………………... |71 |

|3.1.2 Управление дебиторской задолженностью………………………. | |

| |75 |

|3.1.3 Улучшение структуры источников формирования имущества…. |78 |

|Заключение………………………………………………………………... |90 |

|Список литературы……………………………………………………….. |92 |

Введение

Актуальность темы дипломной работы обоснована тем, что уже на стадии создания

предприятия первостепенное значение приобретает рациональное размещение капитала

посредством формирования оптимальной структуры имущества. Как известно, имущество

хозяйствующего субъекта состоит из разных элементов, которые принято классифицировать в

зависимости от разных критериев (роли в производственном процессе ,конкретной форме и

др.) Именно от этого впоследствии во многом зависят ликвидность и финансовое состояние

предприятия, его экономические результаты. В рыночных условиях залогом выживаемости и

основой стабильного положения предприятия служит его финансовая устойчивость. Если

предприятие финансово устойчиво, платежеспособно, то оно имеет ряд преимуществ перед

другими предприятиями того же профиля для получения кредитов, привлечения инвестиций, в

выборе поставщиков и в подборе квалифицированных кадров. Чем выше устойчивость

предприятия, тем более оно независимо от неожиданного изменения рыночной конъюнктуры и,

следовательно, тем меньше риск оказаться на краю банкротства.

Объектом исследования является «ОАО Уссурийский Бальзам » - лидером на рынке

производства ликера - водочной продукции в Приморском крае.

Предмет работы – имущественный комплекс.

Цель работы заключается в совершенствовании имущественного комплекса предприятия.

Для реализации поставленной цели в работе решались следующие задачи:

1) Исследование специфики работы «ОАО Уссурийский Бальзам ».

2) Анализ состояния имущественного комплекса предприятия.

3) Разработка мероприятий по совершенствованию управления имущественным комплексом

предприятия.

Методологической и теоретической основой исследования являлись труды ведущих

российских ученых.

Практическая значимость данной работы заключается в анализе имущественного комплекса

предприятия и на его основе определение его устойчивости, что позволяет построить

работу предприятия в независимости от неожиданного изменения рыночной конъюнктуры, а

следовательно, уменьшить риск оказаться на краю банкротства.

В работе были использованы материалы ОАО «Уссурийский Бальзам».

Структура диплома представлена по главам.

Первая глава данной дипломной работы посвящена теоретическим аспектам понятия

имущественного комплекса предприятия. В параграфах 1-3 первой главы освящаются состав и

роль имущественного комплекса предприятия, цели и задачи управления и общие принципы

анализа имущественного комплекса.

Вторая глава дипломной работы посвящена анализу эффективности использования

имущественного комплекса. Здесь же рассматривается общая характеристика и технико-

экономические показатели предприятия.

В третьей главе обосновываются меры по повышению эффективности использования

имущественного комплекса предприятия.

1 Имущественный комплекс: структура, состав и анализ

1.1 Состав и роль имущественного комплекса в экономике предприятия

Для осуществления своей деятельности предприятие должно располагать определённым

набором экономических ресурсов – элементов, используемых для производства экономических

благ. По гражданскому кодексу «предприятием как объектом прав признается имущественный

комплекс, используемый для осуществления предпринимательской деятельности. В состав

предприятия как имущественного комплекса входят все виды имущества, предназначенные для

его деятельности, включая земельные участки, здания, сооружения, оборудование, инвентарь,

сырье, продукцию, права требования, долги, а также права на обозначения,

индивидуализирующее предприятие, его продукцию, работы и услуги (фирменное наименование,

товарные знаки, знаки обслуживания), и другие исключительные права, если иное не

предусмотрено законом или договором». Имущественный комплекс-это совокупность имущества и

имущественных (прав собственности) компаний, которые обладают полезностью и могут быть

объектом купли-продажи. Обычно в составе имущества выделяют материально-вещественные и

нематериальные элементы.

К числу материально-вещественных элементов относятся земельные участки, здания,

сооружения, машины, оборудование, сырье, полуфабрикаты, готовые изделия, денежные

средства.

Нематериальные элементы создаются в процессе жизнедеятельности предприятия. К ним

относятся: репутация фирмы и круг постоянных клиентов, название фирмы и используемые

товарные знаки, навыки руководства, квалификация персонала, запатентованные способы

производства, ноу-хау, авторские права, контракты и т.п., которые могут быть проданы или

переданы.

|Имущественный комплекс. |

|Движимое имущество |

Финансовые активы

|Машины и оборудование |

Акции

|Транспортные средства |

Облигации

|Готовая продукция |

Векселя

|Сырье и материалы |

Другие ценные бумаги

Недвижимость Нематериальные активы

Здания Лицензии

Сооружения Торговая

марка

Передаточные устройства Гуд вил

Земельные участки Другие нематериальные актива

Рисунок 1-Структура имущественного комплекса

Имущество предприятия является предметом изучения различных дисциплин: в курсе

экономики имущество предприятия рассматривается как хозяйственный, экономический ресурс,

использование которого обеспечивает деятельность предприятия, в бухгалтерском учете

отражается движение имущества и основных источников его формирования. В бухгалтерском

учете капитал (имущество) как бы условно подразделяют на активный капитал, т.е.

действующий (функционирующий) в виде имущества и обязательств, и пассивный капитал,

отражающий источники формирования и оплаты действующего капитала. Активный капитал

состоит из имущества и обязательств организации, т.е. в него входит то, чем владеет

данная организация как обособленный объект хозяйствования. Активный капитал – это

стоимость всего имущества организации. По отношению к скорости оборота различают

имущество длительного пользования, которое более года находиться в обороте организации и

имущество, предназначенное для текущего (одноразового) использования в процессе

хозяйственной деятельности или находящееся в обороте организации не более одного года.

Таким образом, активный капитал предприятия подразделяется на основной (долгосрочный)

капитал, или внеоборотные активы, и оборотный (текущий) капитал, или оборотные активы.

Пассивный капитал характеризует источники имущества (активного капитала) обособленной

организации и включает собственный и заемный капитал. Собственный капитал организации как

юридического лица в общем виде определяется стоимостью имущества, принадлежащего

организации; это так называемые чистые активы организации. Они определяются как разность

между стоимостью имущества и заемным капиталом. К наиболее общим двум группам имущества

относятся внеоборотные активы и оборотные активы.

Основные средства – это средства труда, имеющие стоимость не менее установленного

государством лимита (100 ММОТ) и срок службы не менее одного года. Они служат длительное

время, не меняют своего внешнего вида, изнашиваются постепенно, переносят свою стоимость

на себестоимость изготавливаемой продукции путём ежемесячного начисления амортизации

(износа) по установленным нормам.

Из-за разнообразия объектов основных средств они группируются

по:

Отраслям народного хозяйства (промышленность, сельское хозяйство, транспорт, связь,

строительство и т.д.).

По видам классификация основных средств включает 10 групп:

здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование,

транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь,

рабочий скот, продуктивный скот, многолетние насаждения.

другие, не перечисленные выше виды основных средств.

По назначению: производственные и непроизводственные. Производственные участвуют в

производстве продукции или обслуживают его; непроизводственные используются для создания

непроизводственной продукции или обслуживания личных нужд работников предприятия,

По использованию: находящиеся в эксплуатации, в реконструкции и техническом

перевооружении, в запасе, на консервации;

По принадлежности: собственные и арендованные.

Первоначальное формирование основных средств на предприятии происходит в зависимости

от формы его собственности. Акционерные общества формируют основные средства за счёт

взносов (акций) учредителей (акционеров). Государственные и муниципальные унитарные

предприятия получают основные средства от собственника и учитывают их как часть уставного

капитала. Приватизируемые предприятия приобретают основные средства после их выкупа у

государства или акционирования.

Амортизация объектов основных средств производится одним из следующих способов

начисления амортизационных начислений:

линейный способ, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости по сумме

чисел лет срока полезного использования, способ списания стоимости пропорционально объему

продукции (работ).

Нематериальные активы можно трактовать как неосязаемые активы, представленные в

виде особого документа. Они не имеют натурально-вещественной формы, но должны приносить

доход предприятию. Можно выделить следующие виды нематериальных активов:

объекты интеллектуальной собственности можно разделить на два вида: регулируемые

патентным правом (объекты промышленной собственности) и регулируемые авторским правом.

К объектам промышленной собственности относят:

изобретение если оно является новым, имеет изобретательский уровень и промышленно

применимо, промышленный образец – художественно конструкторское решение изделия,

определяющее его внешний вид, полезная модель представляет собой конструктивное

выполнение из составных частей, товарный знак и знак обслуживания – обозначения,

позволяющие различать соответственно однородные товары и услуги разных юридических и

физических лиц, фирменное наименование – индивидуальное название юридического лица. Оно

регистрируется при государственной регистрации юридического лица и действует во время его

существования. Правовой формой использования товарного знака, знака обслуживания и

фирменного названия является лицензионный договор;

ноу-хау – информация технического или коммерческого характера, имеющая

действительную или потенциальную коммерческую ценность в связи с неизвестностью ее

третьим лицам. К этой информации нет свободного доступа на законном основании, и

обладатель информации принимает меры к охране ее конфиденциальности.

Регулирование объектов авторским правом осуществляется в соответствии с Законами РФ.

Чаще всего встречаются объекты в качестве программ для ЭВМ, баз данных, топологий

интегральных микросхем, а также объектами авторских прав могут быть произведения науки,

искусства и литературы;

права пользования природными ресурсами составляют право пользования земельным

участком, недрами и право на геологическую и другую информацию о недрах;

отложенные затраты – организационные расходы и расходы на научно-исследовательские и

опытно-конструкторские разработки (НИОКР);

Деловая репутация организации, деловая репутация организации это разница между

стоимостью фирмы как единого целостного имущественно финансового комплекса, имеющего

определенную репутацию, и балансовой стоимостью имущества этой фирмы. В отечественном

учете цена фирмы определена законодательно как «разница между покупкой и оценочной

стоимостью имущества» по приватизируемым организациям.

Нематериальные активы на предприятие могут поступать в результате:

осуществления долгосрочных инвестиций организации в форме приобретения или создания,

безвозмездной передачи от третьих лиц (юридических или физических), поступления в счет

вклада в уставный капитал других организаций, поступления в совместную деятельность,

оприходования излишков, выявленных при инвентаризации.

«К финансовым вложениям относят инвестиции организаций в государственные ценные

бумаги (облигации и другие долговые обязательства), в ценные бумаги и уставные капиталы

организаций, а также предоставленные другим организациям займы на территории Российской

Федерации и за ее пределами. Финансовые вложения классифицируют по различным признакам:

по связи с уставным капиталом, по формам собственности, срока, на которые они произведены

и др.

В зависимости от связи с уставным капиталом различают финансовые вложения с целью

образования уставного капитала и долговые. К вложениям с целью образования уставного

капитала относят акции, вклады в уставные капиталы других организаций и инвестиционные

сертификаты, подтверждающие долю участия в инвестиционном фонде и дающие право на

получение дохода от ценных бумаг, составляющих инвестиционный фонд. К долговым ценным

бумагам относят облигации, закладные, депозитные и сберегательные сертификаты,

казначейские обязательства, векселя.

По формам собственности различают государственные и негосударственные ценные

бумаги.

В зависимости от срока, на который произведены финансовые вложения, они

подразделяются на долгосрочные (когда установленный срок их погашения превышает 1 год или

вложения осуществлены с намерением получать доходы по ним более одного года) и

краткосрочные (когда установленный срок их погашения не превышает одного года или

вложения осуществлены без намерения получать доходы по ним более одного года).

Оборотный капитал (оборотные средства) – это активы предприятия, возобновляемые с

определенной регулярностью для обеспечения текущей деятельности, вложения в которые как

минимум однократно оборачиваются в течение года или одного производственного цикла.

Классификация оборотных активов строится по следующим основным признакам:

1) По характеру финансовых источников формирования выделяют валовые, чистые и

собственные оборотные активы.

Валовые оборотные активы (или оборотные средства в целом) характеризуют общий их

объем, сформированный за счет как собственного, так и заемного капитала. Чистые оборотные

активы (или чистый рабочий капитал) характеризует ту часть их объема, которая

сформирована за счет собственного и долгосрочного заемного капитала.

Сумму чистых оборотных активов рассчитывают по следующей формуле:

ЧОА = ОА – КФО,

(1)

где ЧОА – сумма чистых оборотных активов предприятия;

ОА – сумма валовых оборотных активов предприятия;

КФО – краткосрочные текущие финансовые обязательства предприятия.

Собственные оборотные активы (или собственные оборотные средства) характеризуют ту

их часть, которая сформирована за счет собственного капитала предприятия.

Сумму собственных оборотных активов предприятия рассчитывают по формуле:

СОА = ОА – ДЗК – КФО,

(2)

где СОА – сумма собственных оборотных активов предприятия;

ДЗК – долгосрочный заемный капитал, инвестированный в оборотные активы предприятия.

2) Виды оборотных активов. Запасы сырья, материалов и полуфабрикатов. Этот вид

оборотных активов характеризует объем входящих материальных их потоков в форме запасов,

обеспечивающих производственную деятельность предприятия.

Запасы готовой продукции. Этот вид оборотных активов характеризует текущий объем

выходящих материальных их потоков в форме запасов произведенной продукции,

предназначенной к реализации.

Одной из основных составляющих оборотного капитала являются производственные запасы

предприятия.

Дебиторская задолженность еще один важный компонент оборотного

капитала.

Дебиторская задолженность характеризует сумму задолженности в пользу предприятия,

представленную финансовыми обязательствами юридических и физических лиц по расчетам за

товары, работы, услуги, выданные авансы и т.п.

Денежные активы – наиболее ликвидная часть оборотного капитала. к ним относят не

только остатки денежных средств в национальной и иностранной валюте (во всех формах), но

и сумму краткосрочных финансовых вложений, которые рассматриваются как форма

инвестиционного использования временно свободного остатка денежных активов. К

эквивалентам денежных средств относят ликвидные краткосрочные финансовые вложения: ценные

бумаги других предприятия, государственные казначейские билеты, государственные облигации

и ценные бумаги, выпущенные местными органами власти.

Прочие виды оборотных активов. К ним относятся оборотные активы, не включенные в

состав вышерассмотренных их видов, если они отражаются в общей их

сумме.

3) Характер участия в операционном процессе. В соответствии с этим признаком

оборотные активы дифференцируются следующим образом.

Оборотные активы, обслуживающие производственный цикл предприятия (запасы сырья,

материалов и полуфабрикатов; объем незавершенного производства, запасы готовой

продукции).

Оборотные активы, обслуживающие финансовый (денежный) цикл предприятия (например,

дебиторская задолженность и др.).

4) Период функционирования оборотных активов. По этому признаку выделяют следующие

их виды:

Постоянная часть оборотных активов. Она представляет собой неизменную часть их

размера, которая не зависит от сезонных и других колебаний операционной деятельности

предприятия и не связана с формированием запасов товарно-материальных ценностей сезонного

хранения, досрочного завоза и целевого назначения. Иными словами, она рассматривается как

неснижаемый минимум оборотных активов, необходимый предприятию для осуществления

операционной деятельности.

Переменная часть оборотных активов. Она представляет собой варьирующую их часть,

которая связана с сезонным возрастанием объема производства и реализации продукции.

Вы можете купить, полную версию, дипломной работы

(с бухгалтерской отчетностью 5 первых форм) позвонив в Уссурийск 8 (4234)

32-11-12 (с 9.00 до 22.00).

Вы оплачиваете аванс 30% от стоимости, оставшуюся сумму - в момент получения готовой

работы.

мой e-mail Navigator705@yandex.ru

Способ оплаты.

почтовый перевод:

ФИО - Ларченко Сергей Александрович

Страна - Россия Приморский край

Город - Уссурийск

Адрес - Плеханова 85 кв88

Индекс - 692519

1.2 Общие принципы анализа имущественного комплекса и оценки активов. Методы

оценки элементов имущественного комплекса предприятия

Анализ буквально означает расчленение, разложение изучаемого объекта на части,

элементы, на внутренние присущие этому объекту составляющие.

Анализ – важнейший инструмент воздействия на повышение эффективности использования

имущества, приведения в действие резервов роста производительности труда, повышения

качества продукции, услуг, снижения себестоимости, улучшения всех показателей

производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Установление взаимосвязей, взаимозависимостей – наиболее важный момент анализа.

Причинная связь опосредствует все хозяйственные факты, явления, ситуации, процессы. Один

и тот же фактор, будучи причиной одного явления, часто выступает следствием другого.

Выявлением таких причинно -следственных связей, степени из взаимного влияния на

деятельность предприятия служит факторный анализ.

Технические приемы анализа позволяют облегчить и ускорить аналитическую работу по

оценке имущества и обеспечивают рассмотрение различных факторов влияющих на деятельность

предприятия во взаимосвязи.

Деятельность предприятия многогранна и характеризуется различными показателями.

Результативность деятельности предприятия может оцениваться с помощью абсолютных и

относительных показателей. Анализируемые показатели необходимо организовать в таблицах,

графиках, диаграммах, показывающих их динамику за определенные периоды, зависимость

плановых и фактических данных.

Оценка имущества предприятий имеет очень широкую область применения. Это

приватизация государственной и муниципальной собственности, акционирование, сдача

имущества в аренду и необходимость обоснования арендной платы при лизинговых операциях,

продажа имущества всех форм собственности юридическим, российским, иностранным лицам,

определения базы для налогообложения, определения уставного фонда, при акционировании

или создании совместных предприятий, подготовка бизнес-плана развития и анализ

производственной деятельности предприятия, страхование имущества и другие операции. Во

всех перечисленных операциях фигурирует понятие – имущественный комплекс.

В промышленно развитых странах сложилось несколько подходов к оценке имущества

предприятий.

Первый подход – имущественный. В его основе лежит оценка составляющих элементов

имущества.

Второй подход включает в себя не только оценку имущественных элементов, но и

предприятие в целом как единого функционирующего комплекса. Наиболее простым и доступным

методом оценки имущества предприятия является имущественный подход. С его помощью можно

определить стоимость имущества. Более точно можно рассчитать стоимость имущества по

величине нетто-активов, но с применением инфляционного баланса. Инфляционный баланс

составляется по данным переоценки материальных активов предприятия. Техника этого метода

заключается в определении стоимости имущества предприятия как суммы стоимости основных

средств – нетто (Ан) и оборотных средств, финансируемых из собственных источников,

скорректированных на уровень инфляции (Аи)

С=Ан+А и

(3)

Наиболее точной, по мнению практиков, считается оценка предприятий по методу

внутренней стоимости. В этом случае имущество разделяется на группы – основной капитал,

запасы, денежные активы и пассивы. В свою очередь группы подразделяются на подгруппы –

оборудование, векселя, акции и т.д. На основании полученных оценок проводится

экономический анализ эффективности использования имущества, главным образом его

рентабельности. Это дает ключ к определению финансовых возможностей предприятия.

Существует и используется система показателей эффективности деятельности, среди них

коэффициент рентабельности активов (имущества):

Этот коэффициент показывает, какую прибыль получает предприятие с каждого рубля,

вложенного в активы.

В аналитических целях определяется как рентабельность всей совокупности активов, так

и рентабельность текущих активов.

Существует взаимосвязь между показателями рентабельности имущества, оборачиваемостью

активов и рентабельности реализованной продукции.

Прибыль предприятия, полученная с каждого рубля средств, вложенных в активы, зависит

от скорости оборачиваемости средств и от того, какова доля чистой прибыли в выручке

от реализации. Оборачиваемость активов от объема реализации и средней величины активов.

Анализ использования внеоборотных активов является активным средством воздействия на

эффективность производства. При анализе устанавливают зависимость результатов от величины

затрат и степени использования ресурсов, выявляют закономерности изменения эффективности

использования внеоборотных активов.

Основными задачами анализа внеоборотных активов является: анализ состава

нематериальных активов, анализ долгосрочных финансовых вложений, изучение состава,

структуры движения основных средств, определение степени их использования, разработка

мероприятий по повышению эффективности, и улучшения использования основных фондов.

Для оценки структуры основных фондов существует деление их на активную часть,

неоднократно участвующую в производственном процессе, и пассивную часть, с помощью

которой обеспечивается нормальное функционирование активных основных фондов. Увеличение

удельного веса активной части основных фондов и соответственно уменьшение доли из

пассивной части являются важным фактором роста эффективности производственной

деятельности.

Анализ состава и движения основных фондов осуществляется по данным годового отчета

(Ф-5 Приложение к бухгалтерскому балансу). В отчете содержатся данные, характеризующие

наличие, состав и движение основных фондов по их полной первоначальной стоимости.

Оценка состояния основных фондов определяется коэффициентом их изношенности,

характеризующем техническое состояние основных фондов.

Если повышается коэффициент износа, то это свидетельствует о том, что качественные

состояния основных фондов снижается и они не достаточно обновляются, показатель износа

исчисляется как на начало, так и на конец отчетного периода.

Движения основных фондов можно определить с помощью коэффициента выбытия, который

определяется как отношения стоимости выбывших ОПФ к стоимости ОПФ на начало периода.

Важнейшими показателями использования основных фондов является фондоотдача,

фондоемкость, фондовооруженность.

Фондоотдача Ф0 – наиболее обобщающая стоимостной показатель, представляющий собой

отношения объема производственной продукции (П) к среднегодовой стоимости основных

фондов, Фондоемкость Фемк – показатель обратной фондоотдачи.

Определяется отношением среднегодовой стоимости основных фондов (Ф) к стоимости

выпускаемой продукции (П) и характеризует величину участия фондов в производстве единицы

продукции.

Фондовооруженность труда Фв – определяется отношением среднегодовой стоимости

основных (Ф) фондов к числу работающих в наибольшую смену (Ч). Она отражает степень

обеспеченности рабочих средствами труда (основными фондами).

Чтобы проследить взаимосвязь между показателями фондоотдачи, фондовооруженности и

производительности труда, необходимо преобразовать формулу фондоотдачи: числитель и

знаменатель разделить на численность рабочих в наибольшую смену.

Таким образом, фондоотдачу можно представить в виде частного отделения

производительности труда на фондовооруженность, следовательно, фондоотдача прямо

пропорциональна производительности труда и обратно пропорционально его

фондовооруженности. Поэтому для повышения фондоотдачи необходимо, чтобы темпы

производительности труда опережали темпы роста фондовооруженности.

Улучшение использования внеоборотных активов на предприятии можно достигнуть путем:

освобождения предприятия от излишнего оборудования, машин, др. ОС или сдачи их в

аренду, своевременного и качественного проведения планово-предупредительных и капитальных

ремонтов, приобретение высококачественных ОС, повышения уровня квалификации

обслуживающего персонала;

своевременного обновления, особенно активной части ОС, с целью недопущения

чрезмерного морального и физического износа, улучшение качества, повышения уровня

механизации и автоматизации производства, внедрение новой техники и прогрессивной

технологии энерго- и топливосберегающей, сдача свободных помещений в аренду.

Финансовое положение предприятия находится в непосредственной зависимости от того,

насколько быстро средство, вложенное в активы, превращаются в реальные деньги.

Первоначально при создании предприятия оборотные средства формируются как часть его

уставного капитала. Они направляются на приобретение производственных запасов,

необходимые для изготовления продукции.

Основные задачи анализа оборотных средств заключаются в определении обеспеченности

предприятия собственными оборотными средствами, оборачиваемости оборотных средств,

состояние дебиторской задолженности.

Определение потребности в оборотных средствах определяется в процессе нормирования.

Целью нормирования является – определение рационального размера оборотных средств

отвлекаемых на определенный срок в сферу производства и сферу обращения.

Потребность в оборотных средствах для каждого предприятия определяется при

составлении финансового плана.

Обобщающим показателем эффективности использования оборотных средств предприятия

служит их оборачиваемость. Ускорение оборачиваемости оборотных средств способствует

снижению себестоимости продукции, росту денежных накоплений и повышению рентабельности

производства.

Чем выше коэффициент оборачиваемости и чем короче продолжительность одного полного

оборота оборотных активов, тем эффективнее они используются. Основными факторами,

влияющие на величину и скорость оборотных средств являются:

масштаб деятельности предприятия, характер бизнеса или деятельности, количество и

разнообразие потребляемых видов ресурсов, география потребителей продукции, услуг,

система расчетов за услуги, платежеспособность клиентов, качество банковского

обслуживания, темпы роста реализации услуг, продукции; доля добавленной стоимости в цене

услуг, продукции, учетная политика , инфляция, квалификация менеджеров.

К общим методам позволяющим управлять дебиторской задолженностью

относят:

контроль за состоянием расчетов с покупателями, привлечение большего числа

покупателей, с целью уменьшения риска неуплаты одним или несколькими крупными

покупателями, контроль за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности.

Для оценки оборачиваемости дебиторской задолженности используется следующая группа

показателей:

1) Оборачиваемость дебиторской задолженности.

2) Средняя дебиторская задолженность.

3) Период погашения дебиторской задолженности.

4) Доля дебиторской задолженности в текущих активах.

1.3 Цели и задачи управления имущественным комплексом

В комплексной системе управления имущественным комплексом предприятия целесообразно

выделить главную цель и отдельные задачи ,которые следует выполнять при обосновании и

реализации решений управления имущественным комплексом. Главная цель- формирование

рациональных соотношений между отдельными группами, видами имущества и источников их

финансирования. Достижение поставленной цели базируется на обязательном учете взаимной

дополняемости и зависимости между основными и оборотными средствами, их отдельными

элементами в конкретном производстве, степени ликвидности отдельных элементов,

соответственно и выбора их источников финансирования, что должно обеспечить стабильную

финансовую ситуацию на предприятии.

Для повышения эффективности вложений капитала в основные фонды необходимо решение

следующих задач:

1) Построение рациональной инвестиционной политики предприятия, реализации

высокоэффективных инвестиционных проектов.

2) Установления оптимальных соотношений между основными фондами и оборотными

средствами, наиболее соответствующих специфике конкретного производства и роли каждого

вида имущества в достижении главной цели функционирования хозяйствующего субъекта.

3) Совершенствования структуры основных фондов, т. е. Пропорций между основными

производственными и непроизводственными фондами, их отдельными объектами исходя из

хозяйственной потребности, а также потенциальной производительности орудий труда.

4) Применения результативных методов исчисления амортизации, содействующих более

рациональному использованию основных фондов, а также накоплению и расходованию

соответствующих ресурсов на их восстановление и модернизацию.

Решение этих управленческих задач в значительной части должно содействовать попытке

оптимизации объема капитала, источников и методов финансирования планируемых объектов, а

также применения финансовых стимулов Влияющих на повышение эффективности расходуемых

ресурсов.

Главная цель управления оборотным капиталом заключается в повышении эффективности

использования всех его составных частей и на данной основе в обеспечении непрерывности и

должной результативности хозяйственной и финансовой деятельности предприятия. Основные

решения касаются обоснования оптимальной величины каждого элемента оборотных средств,

источников их финансирования, вскрытия резервов за счет высвобождения или ускорения

оборота, обеспечения ликвидности. Высвобожденные денежные средства могут стать

источниками эффективных финансовых или других инвестиций, способствующих развитию

предприятия, увеличению его доходов.

Управление оборотным капиталом затрагивает не только проблемы величины

соответствующих элементов, но и его структуры, которая подвержена постоянным изменениям

вследствие изменения объема продукции, ее ассортимента, условий реализации, оплаты за

доставленные и продаваемые ценности. Формирование рациональной структуры оборотного

капитала обеспечивает непрерывность общего цикла превращения отдельных частей активов из

вещественной формы в денежную и наоборот. Это в значительной степени влияет на скорость

оборота капитала, его величину, финансовую ликвидность объекта, а также на уровень

издержек, связанных с содержанием отдельных элементов текущих активов.

Способы управления оборотным капиталом должны учитывать особенности отдельных

элементов, прежде всего это касается запасов, средств в расчетах и денежных ресурсов.

Управление запасами сосредоточенно на следующих трех основных вопросах:

Какие виды и какое количество ценностей должны быть заказаны или произведены в

соответствующий период?

Как снизить затраты на их приобретение и хранение?

Как обеспечить более рациональное расходование запасов?

При оптимизации уровня запасов необходимо использовать подходы, базирующиеся на двух

критериях:

Установление наиболее рационального соотношения между объемом производства,

реализации продукции и основными группами запасов используемых материальных ценностей.

Эти соотношения определяются в процентном отношении на основе изучения тенденции прошлого

периода, предполагаемых изменений в структуре продукции, ее технологии производства,

сбыта, условий кооперации и др.

Оптимизация запасов с точки зрения уровня затрат на их содержание, что связано

прежде всего с обоснованием объема партии и сроков поставки материальных ценностей для

создания оптимальных размеров запасов.

Основную часть производственных запасов составляют текущие запасы, они

непосредственно зависят от объема производства, его технологии, ассортимента реализуемой

продукции. Данная взаимосвязь отражается на складывающихся пропорциях между объемом

реализации и необходимыми запасами. Изучение соответствующих пропорций, анализ

эффективности образуемых соотношений, тенденций их движения исходя из уровня обеспечения

непрерывности хозяйственных процессов, а также уровня затрат на содержание запасов, при

их позитивной оценке позволяет распространить данные соотношения на перспективу.

Такие пропорции целесообразно определять по важнейшим группам, видам запасов

материальных ценностей, что позволит лучше учесть возможные изменения в производстве,

ассортимент продукции и др. В случаях, когда в окружающей и внешней среде происходят

существенные изменения следует осуществлять корректировку этих процентных отношений с

учетом влияния важнейших факторов.

Реалии текущего года, как и фактические данные последующих периодов, позволяют

оценить обоснованность и степень использования запасов материальных ценностей.

Впоследствии рациональные тенденции в соотношениях между объемом реализации и уровнем

запасов могут быть использованы для оптимизации их объемов в последующие периоды.

Одним из важнейших методов оптимизации уровня производственных запасов является

определение наиболее рациональной партии приобретения этих ценностей. Это касается как

величины приобретаемых материалов, сырья и других ценностей, так и сроков их поступления,

соответственно и размеров понесенных затрат.

К затратам, величина которых изменяется одновременно с объемом производственных

запасов, можно отнести следующие.

Затраты капитала, т.е. финансовых ресурсов, замороженных в запасах. Их размеры

зависят прямо от стоимости запасов, времени их хранения и признанной цены капитала.

Затраты, связанные с хранением запасов.

Затраты старения, естественной убыли при длительном хранении запасов.

Страхование запасов и оплата за привлечение заемных средств на их приобретение,

размеры которых пропорционально изменяются в зависимости от стоимостной оценки

соответствующих запасов.

Вторая группа затрат, которая имеет тенденцию снижения при увеличении объема

производственных запасов, включает следующие расходы.

Затраты на выполнение управленческих действий, связанных с планированием,

заключением договоров на поставку сырья, материалов, полуфабрикатов и контроль за их

выполнением. Сюда относятся заработная плата работникам служб сбыта, снабжения или

маркетинга, оплата за телефонные, телеграфные, почтовые и другие услуги. Все эти затраты

носят постоянный характер или при увеличении объема производственных запасов, поставок

размер расходов на единицу поставок снижается.

Вы можете купить, полную версию, дипломной работы

(с бухгалтерской отчетностью 5 первых форм) позвонив в Уссурийск 8 (4234)

32-11-12 (с 9.00 до 22.00).

Вы оплачиваете аванс 30% от стоимости, оставшуюся сумму - в момент получения готовой

работы.

мой e-mail Navigator705@yandex.ru

Способ оплаты.

почтовый перевод:

ФИО - Ларченко Сергей Александрович

Страна - Россия Приморский край

Город - Уссурийск

Адрес - Плеханова 85 кв88

Индекс - 692519

2 Анализ эффективности использования

имущественного комплекса

2.1 Организационно-правовая и технико-экономическая

характеристика предприятия

История винокурения в Приморском крае началось в далеком 1876 году и связана с

именем братьев Пьянковых, 12 октября 1877 года В. Пьянков обращается к генерал-

губернатору Приморской области с прошением разрешении устройства винокуренного завода в

Уссурийском крае. По отчетам Приморского акцизного управления за 1891-1894 г. Павлинский

винокуренный завод, принадлежавший братьям Пьянковым начал действовать с октября 1894

года. Сырьем для производства спирта служили рожь пшеница, гаолян, чумиза, картофель,

рис. К началу первой мировой войны фирма Пьянков и др. стала крупным предприятием,

монополизировавшим производство и торговлю спиртом в Уссурийском крае. К 1914 году чистый

капитал фирмы составлял более 3млн. рублей. После установления Советской власти Пьянковы

лишились всего имущества. В собственность городского совета перешли склады в Никольск-

Уссурийске, впоследствии преобразованные в Уссурийский ликеро – водочный завод.

ОАО «Уссурийский Бальзам» создано путем преобразования государственного предприятия

«Уссурийский ликеро – водочный завод» 22 сентября 1992 года, является его

правопреемником, несет права и обязанности, возникшие у указанного предприятия до момента

его преобразования в открытое акционерное общество «Уссурийский Бальзам».

Открытое акционерное общество «Уссурийский Бальзам» является юридическим лицом,

действующим на основании Устава и законодательства Российской Федерации.

Целью общества является извлечение прибыли.

Общество имеет гражданские права и несет обязанности, необходимые для осуществления

любых видов деятельности, не запрещенных законом.

Отдельным видом деятельности, перечень которых определяется законом, общество может

заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).

Основными видами деятельности общества является следующие:

производство, хранение, переработка, разлив и реализация: спирта, водок,

ликероводочных изделий, винных плодовых напитков, пищевых добавок, концентратов и

экстрактов, алкоголь содержащих и безалкогольных изделий.

Общество также вправе осуществлять:

строительную деятельность во всех ее проявлениях, рекламную деятельность, как в

Российской Федерации, так и за ее пределами, в том числе в иностранных государствах, на

всех видах реклама носителей, транспортную деятельность, оказание сервисных услуг в

области грузоперевозок всеми видами транспорта. Ремонт и обслуживания транспортных

средств, проектную деятельность, научно-исследовательскую деятельность, проведение

технических и иных экспертиз и консультаций, производство товаров народного потребления,

производство продукции производственно-технического назначения, информационное

обслуживание, торговую, торгово-посредническую, закупочную, сбытовую деятельность,

строительные, монтажные, пуско-наладочные и отделочные работы, продажу ювелирных изделий,

мехов, организацию и проведение выставок, выставок- продаж, ярмарок, аукционов, торгов,

как в Российской Федерации, так за ее пределами, в том числе в иностранных государствах,

транспортирование грузов на все видах транспорта, в том числе по международным

перевозкам, как на собственном, так и на привлеченных транспортных средствах, Фрахтовые

операции с речным, морским, автомобильным, авиационным и другими видами транспорта,

оказание услуг складского хозяйства, организацию и эксплуатацию объектов туристического,

спортивного, оздоровительного профилактического назначения, фармацевтическую деятельность

в порядке, установленном действующим законодательством, создание и организация работы

ресторанов, кафе баров, столовых, экспертно-импортные операции и иную внешнеэкономическую

деятельность в соответствии с действующим законодательством;

Организацию игорного бизнеса, ипотеку, приобретение и продажу в собственность жилых

и нежилых зданий, помещений, сооружений и земельных участков, организуют работу платных

автостоянок, станций технического обслуживания, бензогазозаправочных станций.

ОАО «Уссурийский Бальзам» является юридическим лицом и имеет в собственности

обособленное имущество, отражаемое на его самостоятельном балансе, включая имущество

переданное ему акционерами в счет оплаты акций.

Уставной капитал общества составляет 7900 тыс.руб. он составляется из 165740 штук

обыкновенных именных акций, приобретенных акционерами.

ОАО «Уссурийский Бальзам» может от своего имени приобретать и осуществлять

имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом или

ответчиком в суде.

ОАО «Уссурийский Бальзам» несет ответственность по своим обязательствам всем

принадлежащим ему имуществом.

Органами управления ОАО «Уссурийский Бальзам» являются:

Общее собрание акционеров;

Совет директоров (наблюдательный совет);

Генеральный директор (исполнительный единоличный орган);

Исполнительная дирекция (коллегиальной исполнительный орган);

Ликвидационная комиссия.

Производственная база ОАО «Уссурийский Бальзам» находиться на территории завода,

общей площадью 10980 кв.м. на ней расположены таропосудный цех, морсовый цех, розливо-

моечный цех, склад готовой продукции, спиртоприемное отделение (далее спирт подвал).

Имеется котельная и механическая мастерская, транспортный участок, строй группа,

электроцех, производственная лаборатория.

На отдельно стоящей территории имеется склад хранения материальных ценностей, база

строй группы: столярный цех, склады хранения пиломатериалов, железобетона, сыпучих

строительных материалов, металла. Производственная структура ОАО «Уссурийский Бальзам»

представлена в приложение 1.

Таблица 1-Основные показатели работы ОАО «Уссурийский Бальзам»

В тысячах рублей

| |2002 |2003 |Отклонения |В % к |

|Показатели | | | |2002 |

|Выручка от реализации | | | | |

|Затраты на производство | | | | |

|Фонд оплаты труда | | | | |

|Численность работников, человек | | | | |

|Средняя выработка одного работника | | | | |

|Среднемесячная заработная плата одного | | | | |

|работника | | | | |

|Средняя стоимость основных средств | | | | |

|Фондоотдача | | | | |

|Чистая прибыль | | | | |

|Рентабельность имущества, %. | | | | |

|Рентабельность производства, % | | | | |

|Рентабельность продаж, % | | | | |

Как видно из приведенной таблице выручка от реализации продукции по сравнению с

2002 г уменьшилась на 18835 тыс. руб. или 3,2% , затраты на производство ликеро-водочной

продукции снижены на 11840 тыс. руб. или 2,7% . Снижение данных показателей произошло в

результате снижения объема выпускаемой продукции. Фонд оплаты труда уменьшился на 1103

тыс. руб. или 1,6% за счет снижения численности работников на 94 чел.

Средняя стоимость основных фондов увеличилась на 76451 тыс. руб. за счет

приобретения новых основных средств.

Фондоотдача снижена на 2,96 руб., что связано с уменьшением объема выручки. В 2003

г. получена чистая прибыль в размере 15494 тыс. руб., за 2002 г. чистая прибыль

составила 39857 тыс. руб., снижение составило 24363 тыс. руб. или 61,1% за счет снижения

объема выпускаемой продукции, а также за счет увеличения затрат на проценты уплаченные,

рост составил 22361 тыс. руб. или 3,7 р. (данные таб.№19). Рентабельность имущества

снижена на 5%, рентабельность производства на 5,3%, рентабельность продаж на 4%.

ОАО «Уссурийский Бальзам» применяет линейно-функциональную форму управления, основу

такой системы составляет систематизация управленческого процесса по функциональным

службам. Результаты работы аппарата управления оцениваются показателями выпуска

продукции, затратами ресурсов, производительностью труда, использованием оборудования и

т. д. В соответствии с выполнением вышеназванных показателей строится система

материального поощрения.

Линейно-функциональная структура управления – это структура, при которой

управленческие воздействия разделяются на линейные – обязательные для исполнения и

функциональные – рекомендательные.

Генеральный директор ОАО « Уссурийский Бальзам» осуществляет линейное воздействие на

всех участников структуры, а руководители функциональных отделов оказывают

функциональное воздействие на исполнителей работ.

Финансово-экономическая служба на ОАО « Уссурийский Бальзам» представлена зам.

генерального директора по экономике и финансам, у которого находятся в подчинении

главный бухгалтер, начальник планово-экономического отдела и начальник финансового

отдела. Отдел бухгалтерии составляет бухгалтерскую отчетность, которая формируется

исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

В функции планово-экономического отдела входит работа по расчетам основных плановых

показателей производственной деятельности, в функции финансового отдела – обеспечение

процесса производства и реализации продукции финансовыми ресурсами.

Организационная структура управления ОАО «Уссурийский Бальзам» представлена в

приложении №2

ОАО «Уссурийский Бальзам» в своей повседневной деятельности заключает множество

договоров, основными из которых являются договора купли продажи на поставку спирта воды,

электроэнергии, др. материалов, а также договора с покупателями готовой продукции.

Основным содержанием таких договоров является:

1) Предмет и объем поставки

2) Способы определения качества и количества товара

3) Срок, место и условия поставки

4) Цена

5) Условия платежа и наименования валюты платежей

6) Гарантии поставки и штрафные санкции

7) Арбитраж в условиях разногласия сторон

8) Порядок возмещения убытков

9) Порядок приостановления или расторжения договора

10) Юридические адреса и др. реквизиты сторон

Такие договора являются самыми распространенными гражданско-правовыми договорами и

представляют собой юридическую форму выражения отношений, отражающих акты рыночного

обмена товаров.

ОАО «Уссурийский Бальзам» заключает договора банковского счета с банками, где

открыты расчетные счета, а также кредитные договора при получении банковских займов.

Основная цель ОАО «Уссурийский Бальзам» реализуется в результате выполнения

производственной программы, которой определяется перечень, количество, сроки и стоимость

выпускаемой продукции. План производства и реализации продукции на ОАО «Уссурийский

Бальзам» является ведущим разделом, как перспективного плана предприятия, так и годового.

План производства и реализации продукции разрабатывается в натуральном и стоимостном

выражении по показателям: производство продукции в натуральном выражении, реализуемая

продукция, товарная продукция.

Основной задачей плана производства и реализации продукции является максимальное

удовлетворение потребителей при наличии использовании его ресурсов. Для решения этой

задачи в процессе разработки программы на ОАО « Уссурийский Бальзам » соблюдается

следующие требования:

правильное определение потребности в выпускаемой продукции и обоснование объема ее

производства заказами потребителей.

полная увязка натуральных и стоимостных объемов производства и реализации

продукции.

обоснования плана производства продукции располагаемыми ресурсами и в первую очередь

производственной мощностью.

В основу составления производственной программы положена реальная потребность в

ликеро-водочной продукции, которая определяется на основании запросов потребителей и

договоров по развернутой номенклатуре.

Таким образом, предприятие ОАО «Уссурийский Бальзам» ведет разработку плана

производства продукции в следующей последовательности:

1) определение объема сырья на выпуск продукции.

2) на основе объема потребления определяется объем производства в натуральном

выражении и обосновывается производственной мощностью.

3) исходя из натуральных объемов потребления и производства, рассчитывается общий

объем продукции в стоимостном выражении.

Производственная программа ОАО « Уссурийский Бальзам » в натуральном выражении

предусматривает:

1) расчет объема потребления и производства ликеро-водочной продукции в

соответствующих натуральных измерителях.

2) распределения объема производства по календарным периодам года и обоснования

планируемых объемов выпуска продукции производственной мощностью, сырьем, материалами и

трудовыми ресурсами.

Для обобщенной характеристики деятельности предприятия и для увязки производственной

программы с финансовыми показателями определяется объем продукции в стоимостном

выражении.

Помимо производственных планов составляются ежегодные финансовые планы по

балансовому методу, при его составлении планируют потребность предприятия в оборотном

капитале, исходя из производственных мощностей и норм запаса в днях по каждой статье,

анализируется дебиторская за должность, намечаются мероприятия по ее сокращению,

прогнозируются потоки денежных средств по календарным периодам, выявляются сроки

потребности предприятия в заемном капитале.

Основной целью деятельности ОАО «Уссурийский Бальзам» является выполнения

производственной программы, которой определяется перечень, количество, сроки и стоимость

выпускаемой продукции.

Одним из обобщающих показателей является рост производства продукции (услуг) в

стоимостном выражении. Развитие и расширение производства осуществляется за счет

эффективного использования материальных трудовых и денежных ресурсов. Продукция

предприятия является прямым конечным результатом его основной деятельности.

Производство продукции оценивается в натуральных, условно- натуральных, трудовых и

стоимостных измерителях. Объем производства характеризуется валовой и чистой продукцией,

объемом выпуска товарной и готовой продукции, объем реализации отгруженной и

реализованной товарной продукции.

При планировании, учета и оценке производства продукции наряду с натуральными

показателями (ассортимент и номенклатура) используются и стоимостные показатели (валовой,

товарной и реализованной продукции) Для обобщенной характеристики деятельности

предприятия и для увязки производственной программы с финансовыми показателями, на

основании заключенных договоров, определяется номенклатура выпускаемой продукции.

Номенклатура выпускаемой продукции ОАО «Уссурийский бальзам»

представлена в приложении 3.

Как видно из приложения 3 произошло снижение количества по всем видам

вырабатываемой продукции за счет снижения производства в натуральном выражении из-за

снижения спроса населения. Основные виды деятельности ОАО "Уссурийский Бальзам"

представлены в таблице 2

Таблица 2-Основные виды деятельности

В миллионах рублей

|Вид |2002 |2003 |Отклонение уд. |

|деятельности | | |веса |

| |Сумма |Удел.вес % |Сумма |Удел.вес % |2003-к 2002 |

|Производство алкогольной| | | | | |

|и безалкогольной | | | | | |

|продукции-(в отпускных | | | | | |

|ценах) | | | | | |

|Торговля (товарооборот) | | | | | |

|Выпуск хлебобулочных | | | | | |

|изделий (в отпускных| | | | | |

|ценах) | | | | | |

|итого | | | | | |

Как видно из таблице 3 основным видом деятельности является производство алкогольной

и безалкогольной продукции, удельный вес которой, за 2003 год, в обороте составил-81,52 %

, удельный вес торговли в общем обороте составил –17,47 %., производство хлеба в общем

обороте составило-1%.

По сравнению с прошлым годом удельный вес основного производства в денежной массе

вырос на 3,24 %, удельный вес торговли снизился на 3,17%, доля производства хлеба в общем

обороте сократилась на 0,08 %.

Объем реализации продукции в разрезе ассортимента представлен в таблице 3.

Таблица 3-Объем реализации в разрезе ассортимента

В тысячах дкл.

|Виды продукции |Ед. |2002 |2003 |Отклонение|

| |измер. | | |(+ -) |

| | |Кол-во |Уд.вес |Кол-во |Уд.вес | |

|Водки |Тыс. дкл. | | | | | |

|Ликеро-водочные изделия |Тыс. дкл. | | | | | |

|Коньяк |Тыс. дкл. | | | | | |

|Безалкогольные |Тыс. дкл. | | | | | |

|Вода |Тыс. дал. | | | | | |

|Всего |Тыс. дкл. | | | | | |

Как видно из таблице 3 основной удельный вес занимает реализация водки 49,7% на

втором месте ликера -водочные изделия 26,5%. По сравнению с прошлым годом по этим двум

позициям наблюдается снижения реализации по водке на 103,3 тыс. дал по ликероводочным

изделиям на 46,9 тыс. дкл.

Выручка от реализации продукции – это денежные средства полученные предприятиям,

обеспечение платежеспособности предприятия.

Сумма выручки от реализации продукции зависит от цены на реализацию продукцию.

Ценовая политика предприятия « ОАО Уссурийский бальзам » состоит в определении цен на

свою продукцию, обеспечивающих выживания предприятия в рыночных условиях и включающая

выбор метода ценообразования, разработку ценовой системы предприятия.

ОАО « Уссурийский бальзам » использует затратный метод ценообразования (метод

полных издержек), т. е. способ формирования цен на основе всех затрат, которые вне

зависимости от своего происхождения списываются на единицу продукции.

Основой определения цены являться реальные издержки предприятия на единицу

продукции, к которым добавляются необходимая обществу прибыль.

Оптовая цена на продукцию отражает возмещение текущих затрат на производство и

величину прибыли.

Таблица 4-Динамика цен на продукцию предприятия ОАО «Уссурийский

Бальзам»

|Виды продукции |2002 |2003 |Изменения цен |

| | | |В тыс. руб. |В % к 2002 |

|Хлеб и хлебобулочные изделия за 1 | | | | |

|тонну | | | | |

|Водка и ликероводочные изделия за| | | | |

|1 тыс. дкл. | | | | |

|Водка и ликероводочные изделия | | | | |

|крепостью свыше 28% за 1 тыс. дкл.| | | | |

|Коньяки за 1 тыс. дкл. | | | | |

|Слабоалкогольные напитки за 1 тыс.| | | | |

|дкл. | | | | |

|Национальные напитки за 1 тыс. | | | | |

|дкл. | | | | |

Как видно из данных приведенных в таблице, стоимость основных видов производимой

продукции повысилась, кроме национальных напитков.

Данное положение объясняется увеличением стоимости спирта, акцизов, стоимости

постоянных затрат на содержание производственных зданий.

2.2 Анализ маркетинговой деятельности предприятия

Микро-маркетинг как рыночная концепция управления рассматривает рынок как сферу

потенциальных обменов. Отношения между участниками обмена могут быть различными и зависят

от конъектуры, отрасли, продукта, конкурентной ситуации. Объектом изучения и управления в

маркетинге выступают сегменты рынка. Хорошие рыночные показатели предприятие может

получить при наличие готовности к многообразному предложению. Успех маркетинга

обеспечивается наличием продукта или ассортимента продуктов, представляющих интерес для

потребителей. Торговая марка, сервисное обслуживание, упаковка, сопутствующие услуги

часто становятся важными неценовыми факторами маркетинга в конкурентной борьбе за

потребителя. Реализация комплекса маркетинга на предприятии требует:

-оценки структуры рынка

-анализа потребителей и сегментации рынка

-анализа каналов сбыта

-анализа конкуренции

-анализа социально-экономической среды

-прогнозных оценок маркетинговой информации, перспектив и рынка

Результатом разработки комплекса маркетинга для предприятия можно считать конкретную

маркетинговую стратегию, фокусирующую внимание на целевых рынках, способах и средствах

достижения целей предприятия на выбранных рынках.

ОАО «Уссурийский Бальзам» лидирует на рынке Приморского края по производству ликеро-

водочной продукции.

На 1999 год ОАО «Уссурийский Бальзам » планировало увеличение выпуска и реализации

продукции путем капитального строительства и сдаче в эксплуатацию цеха разлива с

отделением экстрактов, приобретение и реконструкция Владивостокского ликеро-водочного

завода, расширение торговой сети за счет введения новых торговых точек в г. Арсеньеве, п.

Анучина, г. Владивостоке.

На первое сентября 1999 года введена в эксплуатацию первая очередь цеха разлива с

отделением экстрактов, где осуществляется приготовление и разлив бальзамного сиропа

«Гербамарин». В третьем квартале 1999 года бал приобретен Владивостокский ликеро-водочный

завод. В целях расширения торговой сети были открыты торговые точки в городе Арсеньеве и

в поселке Анучина. Помимо этого торговая сеть имеет 4 филиала в Приморском крае, а также

представительства в Хабаровске, Амурской области, Екатеринбурге и в Москве. Только в

Приморском крае работает торговая сеть из 17 фирменных магазинов и оптовых складов. Среди

постоянных заказчиков фирменной продукции ОАО «Уссурийский Бальзам» – буфеты для

депутатов верхней и нижней палат Государственной Думы, а фирменные водки, бальзамы и

настойки уже сейчас хорошо известны в Корее, Китае, на западном побережье США. Схема

торговой сети представлена в приложении 4.

Исходя из основных показателей деятельности ОАО « Уссурийский Бальзам» работу

маркетингового отдела нельзя признать достаточной. Предложения на рынке ликеро-водочной

продукции постепенно растет, появляются новые агрессивные производители, которые для

захвата рынка применяют весь комплекс видов маркетинга. В связи с этим маркетинговой

службе ОАО «Уссурийский Бальзам» необходимо не останавливаться на достигнутом и

активизировать свою деятельность по следящем направлениям:

1) Проведение дней развития.

2) Опрос покупателей.

3) Публикация о деятельности предприятия в краевой прессе и прессе Дальнего Востока.

4) Рекламной деятельности.

2.2.1 Анализ трудовых ресурсов

Под кадрами предприятия понимается совокупность работников различных

профессиональный квалифицированных групп, занятых на предприятии и входящих в его

списочный состав. В списочный состав включается все работники, принятые на работу,

связанную с основной и не основной деятельностью.

Состав и количественные соотношения отдельных категорий и групп работников

предприятия ОАО «Уссурийский Бальзам » характеризуют структуру кадров.

Кадры ОАО «Уссурийский Бальзам » непосредственно связанные с процессом производства

продукции, то есть занятые основной производственной деятельностью, представляют

промышленно производственный персонал. К нему относятся все работники основных, подсобных

и обслуживающих цехов, все отделы и службы, а также ремонтный участок и участок

транспортных услуг.

Работники промышленно – производственного персонала подразделяются на две основные

группы: рабочие и служащие.

К группе служащих относят следующие категории работающих: руководители, специалисты

и собственно служащие.

Отнесение работников ОАО «Уссурийский бальзам» к той или иной группе определяется

общероссийским классификатором профессий рабочих, должностей служащих и тарифных

разрядов, имеющих по существу значение общероссийского государственного стандарта.

Рабочие подразделяются на основных и вспомогательных.

К руководителям предприятия ОАО «Уссурийский Бальзам » относятся лица, наделенные

полномочиями принимать управленческие решения и организовывать их выполнения (директор,

зам директора, главный механик, главный технолог, главный экономист, главный бухгалтер и

др.) Они подразделяются на линейных, возлагающих относительно обособленные хозяйственные

системы и функциональных, возглавляющих функциональные отделы и службы.

К специалистам относятся работники занятые технологическими, экономическими,

бухгалтерскими, юридическими и другими аналогичными видами деятельности (технологи

производства, экономисты, бухгалтера и др.)

К собственно служащим на ОАО «Уссурийский Бальзам » относят работников,

осуществляющих подготовку и оформление документации, учет и контроль (кассир, секретарь,

контролеры и др.)

Кадры ОАО «Уссурийский Бальзам» подразделяются по профессиям, специальностям и

уровням квалификации.

Под профессией подразумевается особый вид трудовой деятельности, требующий

определенных теоретических знаний и практических навыков (бухгалтер, экономист, механик),

а под специальностью – вид деятельности в пределах профессий, который имеет специфические

особенности и требует от работников дополнительных специальных знаний и навыков

(бухгалтер по налогам, экономист – финансист и др.)

Работники ОАО « Уссурийский Бальзам» различаются по уровню квалификации.

Квалификация характеризует степень овладения работниками той или иной профессией

или специальностью и отражается в квалификационных (тарифных) разрядах и категориях.

Тарифные разряды и категории – это одновременно и показатели, характеризующие степень

сложности работы.

Уровень квалификации рабочих ОАО «Уссурийский Бальзам» определяется разрядами,

которые им присваиваются в зависимости от теоретической и практической подготовки.

Профессионально – квалификационная структура ОАО «Уссурийский Бальзам» находит свое

отражение в штатном расписание – это документ, ежегодно утверждаемый директором, и

представляющий собой перечень сгруппированных по отделам и службам должностей служащих с

указанием разряда (категорий) работ и должностного оклада.

Таблица 5-Структура кадров «ОАО Уссурийский Бальзам»

|Наименование | 2002 |2003 |Изменение |

| |Чел. |% к итог |Чел |% к итог |Чел |В % к 2002 |

| | | | | | |г. |

|Руководители | | | | | | |

|Специалисты | | | | | | |

|Служащие | | | | | | |

|Производственные | | | | | | |

|рабочие | | | | | | |

|Всего | | | | | | |

Из приведенных в таблице данных видно, что в отчетном году численность работников

составила 997 чел., что ниже по сравнению с прошлым годом на 94 чел. При этом численность

служащих снизилась на 10 чел., производственных рабочих на 84 чел. Сокращение служащих на

10 человек объясняется увеличением применения компьютерной обработки информации.

Сокращение производственных рабочих объясняется снижением объема выпускаемой продукции в

натуральном ворожении (прилож№3).

Эффективность использования трудовых ресурсов выражается в уровне производительности

труда, которая характеризует результативность, плодотворность и эффективность конкретного

вида труда. Важнейшим показателем труда является выработка.

Показатели производительности труда на предприятии предоставлены в таблице 6

Таблица 6-Показатели производительности труда

В тысячах

рублей

|Наименование показателей | 2002 | 2003 | Изменение |

| | | |тыс. руб. |в % к 2002 |

|Стоимость реализованных товаров | | | | |

|Среднесписочная численность | | | | |

|работающих, чел. | | | | |

|Среднесписочная численность рабочих| | | | |

|чел. | | | | |

|Среднегодовая выработка одного | | | | |

|работника | | | | |

|Средняя выработка одного рабочего | | | | |

Как видно из таблицы, на ОАО «Уссурийский Бальзам» имеет место рост

производительности труда.

На изменения уровня производительности труда повлияло снижение численности

работающих на 8,6%, а также рост выработки одного рабочего на 6,7 %.

Оплата труда на ОАО «Уссурийский Бальзам» организуется согласно тарифной системы.

Тарифная система-это совокупность норм, нормативов, обеспечивающих дифференциацию оплаты

труда, исходя из различий в сложности выполняемых работ и условий труда, интенсивности и

характера труда.

ОАО «Уссурийский Бальзам» самостоятельно разрабатывает тарифную сетку, основой

которая является ЕТС для оплаты труда. Районные коэффициенты к заработной плате являются

механизмом районного регулирования заработной платы, на ОАО «Уссурийский Бальзам»

включает:

А) районный коэффициент в размере 1,3 к заработной плате.

Б) процентные надбавки за непрерывный стаж работы в районах крайнего севера и

приравненных к ним местностям, на ОАО «Уссурийский Бальзам» выплачивается по истечении

одного года, максимального размера достигают после 3 лет непрерывного стажа, в

зависимости от стажа ставка составляет до 10% до 30%.

На ОАО «Уссурийский Бальзам» осуществляются доплаты за отклонения от нормальных

условий работы, работу в сверхурочное время, праздничные дни, ночное время, за высокое

профессиональное мастерство, высокие достижение в труде, выплачиваются персональные

надбавки. Величину стимулирующих доплат и надбавок ОАО «Уссурийский Бальзам» определяет

самостоятельно и включает их в себестоимость услуг по статье затраты на оплату труда.

Наиболее распространенными формами оплаты труда на ОАО «Уссурийский Бальзам»

является сдельная и повременная оплата труда.

На ОАО «Уссурийский Бальзам» применяют прямую сдельную, сдельно-премиальную формы

оплаты труда и повременную форму оплаты труда для производственных рабочих.

Работникам управления оплата труда производиться по установленным месячным

должностным окладам с элементами премирования за выполнение количественных и качественных

показателей. Плановый фонд оплаты труда на ОАО «Уссурийский Бальзам» определяется исходя

из численности работающих и их годовой заработной платы с доплатами и начислениями.

В состав фонда оплаты труда включаться все расходы предприятия на оплату труда.

Таблица 7- Анализ фонда оплаты труда на предприятии ОАО «Уссурийский Бальзам»

В тысячах рублей

|Наименование показателей |2002 |2003 |Изменения |

| | | | Тыс. руб. | В % К 2002 |

|Годовой фонд оплаты труда | | | | |

|работников | | | | |

|Среднесписочная численность | | | | |

|работающих, чел. | | | | |

|Среднемесячная оплата одного | | | | |

|работающего | | | | |

Как видно из таблицы фонд оплаты труда снизился на 1103 тыс. руб. что связано с

сокращением численности работников на 94 чел., при этом среднемесячная заработная плата

увеличилась на 7,6%, т. к. увеличилась выработка на одного работающего.

2.3 Анализ состояния имущественного комплекса

предприятия

В состав имущественного комплекса предприятия входят внеоборотные и оборотные

средства. Наличие имущества, его структура и источники его формирования представленные в

таб. № 8 и 9

Таблица 8-Аналитическая группировка элементов имущества.

В тысячах рублей

|Группировка статей актива | Наличие средств |Структура имущества, % |

|баланса | | |

| |На нач. |На конец |изменен |На нач |На конц|изменен|

| |года |года | |года |года | |

|Имущество предприятия | | | | | | |

|в т.ч. | | | | | | |

| |

|Продолжение таблицы 8 |

|Группировка статей актива | Наличие средств |Структура имущества, % |

|баланса | | |

| |На нач. |На конец |изменен |На нач |На конц|изменен|

| |года |года | |года |года | |

|Внеоборотнные активы | | | | | | |

|Оборотные активы в т.ч. | | | | | | |

|Запасы и затраты | | | | | | |

|Дебиторская задолженность | | | | | | |

|Денежные средства и | | | | | | |

|краткосрочные финансовые | | | | | | |

|вложения | | | | | | |

Из данных таблицы видно, что в составе имущественного комплекса предприятия

произошли следующие изменения: стоимость имущества по сравнению с прошлым годом возросла

на 73102 т.р. Рост произошел по необоротным активам на 71402 т.р. за счет увеличения

основных средств, по оборотным активам на 1700 т.р. за счет увеличения запасов.

Одновременно с этим снизилась дебиторская задолженность на 2844 т.р. за счет снижения

прочей дебиторской задолженности. Денежные средства уменьшились за счет уменьшения объема

реализации на 2136 т.р. Данная положение отразилась и на структуру имущества, уд вес

внеоборотных активов увеличился на 5,6%, одновременно с этим уменьшился удельный вес

оборотных активов на 5,6%, в частности удельный вес запасов и затрат снизился на 2%

,дебиторской задолженности на 2,8% ,денежных средств на 0,7%.

Таблица 9- Аналитическая группировка источников формирования имущества

В тысячах рублей

| |Наличие источников |Структура источников |

|Наименование статей | |финансирования в % |

|пассива баланса | | |

| |На нач |На конец |Изменения |На начал |На конец |Изменени|

| |года |года | |года |года |я в % |

|Источники формирования | | | | | | |

|имущества | | | | | | |

|Продолжение таблицы 9 |

| |Наличие источников |Структура источников |

|Наименование статей | |финансирования в % |

|пассива баланса | | |

| |На нач |На конец |Изменения |На начал |На конец |Изменени|

| |года |года | |года |года |я в % |

|Собственный капитал | | | | | | |

|Заемный капитал | | | | | | |

|Долгосрочные пассивы | | | | | | |

|(кредиты и займы) | | | | | | |

|Краткосрочные пассивы | | | | | | |

|(кредиты и займы) | | | | | | |

|Кредиторская | | | | | | |

|задолженность | | | | | | |

|Задолженность перед | | | | | | |

|учредителями | | | | | | |

Как видно из данных таблицы в источниках формирования имущественного комплекса

предприятия также произошли заметные изменения. За анализируемый период рост источников

формирования имущественного комплекса предприятия составил 73102 т.р., в т.ч. за счет

собственного капитала на 15494 т.р., за счет заемного капитала на 46557 т.р., за счет

кредиторской задолженности на 11830 т.р. Из приведенных данных видно, что основным

источником формирования прироста имущества является краткосрочные кредиты, их рост

составил 45000 т.р. Данное положение отразилось и на структуре источников формирования

имущества, так удельный вес собственного капитала снижен на 4,4%, а удельный вес

заемного капитала на 4,7%, при этом рост удельного веса краткосрочных кредитов составил

4,4%. Исходя из данного анализа можно сделать вывод, что предприятие финансирует рост

своих активов в основном за счет краткосрочных банковских кредитов.

2.3.1 Анализ состава, динамики и использования основных средств

В соответствии с действующими нормативными документами основные средства организации

представляют собой совокупность материально- вещественных ценностей-часть имущества,

используемая в качестве средств труда при производстве продукции.

Наличие и движение основных средств представлено в таблице 1

Таблица 10-Наличие и движение основных средств

В тысячах рублях

| |Остаток на |Поступило |Выбыло |Остаток |Удельный вес к |

|Наименование показателей |01.01.03. | | |на |общей сумме |

| | | | |01.01.04 |осн-х средств |

| | | | | |на |на |

| | | | | |01.01.03|01.01.0|

| | | | | | |4 |

|Всего основных средств | | | | | | |

| Производственные средства | | | | | | |

|Непроизводственные средства | | | | | | |

|Здания. в.т.ч | | | | | | |

|Непроизводственные | | | | | | |

|Сооружения | | | | | | |

|Машины и оборудования | | | | | | |

|Транспортные средства. | | | | | | |

|Производственный и | | | | | | |

|хозяйственный инвентарь | | | | | | |

|Другие виды основных средств| | | | | | |

Из общей суммы основных средств на 1.01.01. производственные средства составляют

195215, непроизводственные 13367 т.р. Их доли соответственно составляют 93,6% и 6,4%.

Основной удельный вес в составе основных производственных средств занимают здания

55,9%,(122582т.р-13367т.р)/195215\*100, а также машины и оборудование

34,8%.(68043т.р/195215т.р)\*100. В составе непроизводственных основных средств учитывается

жилые помещения, принадлежащие ОАО «Уссурийский Бальзам » По сравнению с прошлым годам

основные производственные средства увеличились на 83485 т.р. за счет приобретения новых

зданий на 66732 т.р., машин и оборудования на 16774 т.р.

Активная часть основных производственных средств является ведущей и служит базой в

оценки технологического уровня и производственный мощностей. По состоянию на 1.01.04г

ОАО « Уссурийский Бальзам » имеет основных активных производственных средств на 69796

т.р., по сравнению с прошлым годом их рост составил 16269 т.р. Основной удельный вес в

составе основных активных производственных фондов составляет технологическое оборудование

69,7%, регулирующим и измерительные приборы 15,9%.

Пассивная часть основных производственных средств является вспомогательной и

обеспечивает процесс работы активных элементов, их стоимость на 1.01.04г составляет

125419 т.р., основной удельный вес в стоимости пассивных основных производственных фондов

занимает здания 87%, инвентарь 13%

Перечень основных видов основных производственных фондов предоставлен в таблице 11.

Таблица 11-Перечень основных видов основных производственных фондов

В тысячах рублей

| |Остаток на |Поступил|Выбыл |Остаток |Отклонение |Удельный вес

|

|Наименование |начало 2003|о | |на конец| |

|

|показателей | | | |2003 | |

|

|

|

|Продолжение таблицы 11

|

| |Остаток на |Поступил|Выбыл |Остаток |Отклонение |Удельный вес

|

|Наименование |начало 2003|о | |на конец| |

|

|показателей | | | |2003 | |

|

|

|

|Продолжение таблицы 11

|

| |Остаток на |Поступил|Выбыл |Остаток |Отклонение |Удельный вес

|

|Наименование |начало 2003|о | |на конец| |

|

|показателей | | | |2003 | |

|

| | | | |

|коэффициент обновления | | | |

|коэффициент выбытия | | | |

|коэффициент прироста | | | |

|коэффициент износа | | | |

|коэффициент годности | | | |

Как видно из данных таблицы, коэффициент обновления увеличился на 20%, при этом

коэффициент выбытия снизился на 14 % коэффициент прироста увеличился на 62% ,а

коэффициент износа снизился 7%, коэффициент годности увеличился на 6,9%. Все эти данные

свидетельствуют, что «ОАО Уссурийский Бальзам » ведет политику обновления основных

фондов, а также наращивает свои производственные мощности.

Конечная эффективность использования основных фондов характеризуется показателями

фондоотдачи, фондоемкости и фондовооруженности производства.

Таблица 13-Показатели эффективности использования основных средств ОАО «Уссурийский

Бальзам »

В тысячах рублей

| Показатели |2002 |2003 |Отношение |

| | | |В % к 2000 |

|Стоимость реализованной продукции тыс. руб. | | | |

|Чистая прибыль | | | |

|Среднегодовая стоимость основных фондов | | | |

|Среднегодовая стоимость основных фондов по | | | |

|балансу | | | |

|Фондоотдача, руб. /руб. | | | |

|Фондоотдача активной части основных фондов, | | | |

|руб/руб. | | | |

|Фондоемкость, руб./руб. | | | |

|Рентабельность основных фондов, % | | | |

Приведенные данные показывают, что ОАО « Уссурийский Бальзам » не добилось

эффективного использования основных фондов, так фондотдача всех основных фондов за 2003г

составила 3,35 руб/руб, при достигнутом уровне 2002г 6,31 руб/руб., снижение составило

46,9% Показатель фондоемкости увеличился с 0,21 руб./руб. до 0,37 руб./руб., что больше

по сравнению с 2002г на 76,2%, рентабельность основных фондов снижена на 78,7%, с 42,7% в

2002г до 9,1% 2003г. Данные негативные элементы деятельности предприятия можно объяснить

снижением объема реализованной продукции на 3,2%, увеличением стоимости основных средств

на 76451 т.р. и снижением объема полученной прибыли на 24363 т.р.

2.3.2 Анализ состава, динамики и использования оборотных средств.

Оборотные средства являются частью имущественного комплекса предприятия. Главная

цель управления оборотными средствами заключается в повышении эффективности использования

всех его составных частей и на данной основе в обеспечении непрерывности и должной

результативности хозяйственной и финансовой деятельности предприятия.

Организация оборотных средств включает:

- определение состава и структуры оборотных средств.

- установление потребности в оборотных средствах.

- выявления источников формирования оборотных средств.

- распоряжения оборотными средствами и их эффективное использова ние.

Таблица 14-Состав и структура оборотных средств ОАО «Уссурийский Бальзам»

В тысячах рублей

|Наименование статей |Абсолютные |Уд. вес к общей |Изменение |

|оборотных |величины т.р |величине оборотных| |

|активов | |средств | |

| |На |На конец|На |На конец |В абсолют|В |

| |начало |года |начало |года |вырожени |удельном |

| |года | |года | | |весе |

|Запасы и затраты. В.т.ч | | | | | | |

|Спирт-ректификат высшей очистки| | | | | | |

|Спирт экстра | | | | | | |

|Спирт-ректификат | | | | | | |

|Спирт люкс | | | | | | |

|Спирт высшей очистки | | | | | | |

|Эфирные масла, эссенции, | | | | | | |

|пищевые кислоты и красители | | | | | | |

|Продолжение таблицы 14 | | | | | | |

|Наименование статей |Абсолютные |Уд. вес к общей |Изменение |

|оборотных |величины т.р |величине оборотных| |

|активов | |средств | |

| |На |На конец|На |На конец |В абсолют|В |

| |начало |года |начало |года |вырожени |удельном |

| |года | |года | | |весе |

|Бутылки обыкновенные и фигурные| | | | | | |

|из цветного и обесцвеченного | | | | | | |

|стекла и графины фарфоровые, | | | | | | |

|фаянсовые и керамические | | | | | | |

|ёмкостью 0,05 ; 0,1 ; 0,25 ; | | | | | | |

|0,5л. | | | | | | |

|Колпачки алюминиевыми | | | | | | |

|завинчивающимися и не | | | | | | |

|завинчивающиеся с картонной или| | | | | | |

|пластмассовой прокладкой | | | | | | |

|Дубовые бочки ёмкостью до 200л.| | | | | | |

|Бутылки из тёмно-зелёного | | | | | | |

|стекла вместимостью 0,25 ; 0,5 | | | | | | |

|; 0,75 ; 0,8 и 1л. | | | | | | |

|Корковые и полиэтиленовые | | | | | | |

|пробки | | | | | | |

|Расходы будущих периодов | | | | | | |

|Дебиторская задолженность в.т.ч| | | | | | |

|ООО Торговый дом «Уссурийский| | | | | | |

|Бальзам» | | | | | | |

|ООО «Гарант плюс» | | | | | | |

|ООО «Корен прим» | | | | | | |

|ООО «Алкол» | | | | | | |

|прочие дебиторы | | | | | | |

|Готовая продукция и товары для | | | | | | |

|перепродажи. в.ч.с | | | | | | |

|Коньяк | | | | | | |

|Водка | | | | | | |

|Настойки горькие св.25% | | | | | | |

|Настойки менее горькие 25% | | | | | | |

|Герба Марин | | | | | | |

|Сиропы | | | | | | |

|Вода дубовый ключ | | | | | | |

|Прочие товары | | | | | | |

| |

|Продолжение таблицы 14 |

|Наименование статей |Абсолютные |Уд. вес к общей |Изменение |

|оборотных |величины т.р |величине оборотных| |

|активов | |средств | |

| |На |На конец|На |На конец |В абсолют|В |

| |начало |года |начало |года |вырожени |удельном |

| |года | |года | | |весе |

|Итого по разделу оборотные | | | | | | |

|активы. | | | | | | |

|Денежные средства и | | | | | | |

|краткосрочные вложения. | | | | | | |

|НДС | | | | | | |

Как видно из данной таблицы ,произошло увеличения оборотных активов, их рост по

сравнению с соответствующим периодом прошлого года составил 1700 т.р. или 100,8%.

Анализируя структуру текущих активов можно сделать вывод, что основной рост произошел по

двум статьям:

запасы и затраты увеличились на 11100 тыс. руб., готовая продукция и товары для

перепродажи на 6143 тыс. руб. Запасы и затраты, а также дебиторская задолженность,

занимают основной удельный вес в общей величине оборотных активов, удельный вес по

запасам и затратам увеличился на 4,8 % и составил 35,8 % ,прошлый год 31 % , удельный вес

дебиторской задолженности снизился на 1,6 % и составил 37,4 %, прошлый год 39 % .В

составе запасов и затрат основной удельный вес занимает сырье и материалы 78% на 1.01.04г

и 86% на 1.01.03г. Их уровень соответственно составляет 60418т.р и 56819т.р, рост в

количественном выражении составил 3599т,р. Увеличение объема сырья и материалов носит

негативный характер, так как снижается объем производства и реализации готовой продукции,

то есть прирост сырья и материалов носит сверхнормативный характер.

По статье затраты в незавершенном производстве рост составил 7501т.р, в связи с

изменением технологического процесса отдельных видов продукции, в частности коньяка.

Рост по статье готовая продукция составил 6143т.р., что объясняется снижением объема

реализованной продукции и увеличением цен.

Источники формирования оборотных средств в значительной степени определяют

эффективность их использования, которая характеризуется системой экономических

показателей, важнейшими из них являются длительность одного оборота в днях, коэффициент

оборачиваемости, коэффициент загрузки оборотных средств.

Таблица 15- Показатели использования оборотных средств

В тысячах рублей

|Показатели | 2002 |2003 |Отклонения |

|Выручка от реализации продукции тыс. руб. | | | |

|Стоимость оборотных средств | | | |

|Стоимость запасов | | | |

|Длительность одного оборота дн. | | | |

|Коэффициент оборачиваемости | | | |

|(число оборотов за год) | | | |

|оборачиваемость запасов | | | |

Из данных приведенных в таблице видно, что среднегодовая стоимость оборотных активов

в отчетном году возросла на 1700 т.р. Длительность одного оборота увеличилась на 7 дней и

составила 137 дн., против 130 дн. в 2002 г.. Коэффициент оборачиваемости оборотных

средств в 2003 г составил 2,64 оборотов в год, при достигнутом в 2002 г 2,75 оборотов в

год, замедление оборачиваемости составило 0,11 оборота в год. Также замедлилась и

оборачиваемость запасов с 6,10 раз в год в 2002 г до 5,09 раз в год 2003 г, что

объясняется снижением объема выпускаемой продукции и наличием сверхнормативных запасов.

Согласно расчета сумма однодневного оборота в 2003 г составила 1582,4 т.р.

(569679/360дн), что привело к замедлению оборачиваемости оборотных средств в размере

11076,8 т.р. (7дн\*1582,4т.р), данное положение является отрицательным моментом в

деятельности ОАО «Уссурийский Бальзам», так как увеличение времени оборачиваемости

оборотного капитала ведет к снижению эффективности его использования и к снижению отдачи.

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности, их размер и качество оказывают

значительное влияние на финансовое состояние предприятия.

Основными задачами анализа дебиторской и кредиторской задолженности является:

1.определения величины задолженности.

2.установление причин возникновения задолженности.

3.определение мероприятий по укреплению платежной дисциплины.

Дебиторская задолженность означает временное отвлечения средств из оборота

предприятия и использования их в обороте другого предприятия, это на время уменьшает

финансовые ресурсы и возможности и, следовательно, приводит к затруднению в выполнении

обязательств предприятием.

Величина краткосрочной дебиторской задолженности у ОАО «Уссурийский Бальзам» на

01.01.04 г. составила 80633 тыс. руб., долгосрочной задолженности свыше года нет.

Таблица 16-Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности

В тысячах рублей

|Показатели | 2002 | 2003 |Отклонения |

|Выручка от реализации | | | |

|Дебиторская задолженность | | | |

|Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз. | | | |

|Средний срок оборота дебиторской задолженности дн. | | | |

|360:гр.1 | | | |

|Доля дебиторской задолженности, в общем объеме | | | |

|текущих активов, % | | | |

|Отношение средней величины дебиторской задолженности | | | |

|к выручке от реализации, % | | | |

|Доля сомнительной дебиторской задолженности, в общем | | | |

|объеме задолженности, % | | | |

Из данных таблицы видно, что оборачиваемость дебиторской задолженности возросла на

0,01 раз, средний срок оборота остался на прежнем уровне, доля дебиторской задолженности

в общем объеме текущих активов сократилась на 1,6 %, отношение средней величины

дебиторской задолженности к выручке от реализации сократилась на 0,1%. Сомнительной

дебиторской задолженности на ОАО «Уссурийский Бальзам» нет. Вся дебиторская

задолженность, числящиеся на балансе ОАО «Уссурийский Бальзам» по состоянию на 1.01.04г

по своим срокам не превышает 3 месяца.

Все перечисленные факторы носят положительный характер, то есть предприятия уделяет

внимание договорной дисциплине, работе по своевременному взысканию долгов с должников.

Анализ дебиторской задолженности необходимо дополнить анализом кредиторской

задолженности.

Из бухгалтерского отчета видно, что кредиторская задолженность у ОАО «Уссурийский

Бальзам» значительно к концу 2003 г возросла и составила 92741 тыс.

Таблица 17- Анализ состояния кредиторской задолженности

В тысячах рублей

|Виды кредиторской задолженности |2002 |2003 |Изменения |

| Всего | | | |

|В т.ч. а) поставщики и подрядчики. | | | |

|б) задолженность по заработной плате. | | | |

|в) задолженность перед государственными внебюджетными | | | |

|фондами. | | | |

|г) задолженность перед бюджетом. | | | |

|д) прочие кредиторы. | | | |

|В процентах к сумме источников средств. | | | |

Из данных таблицы видно, что рост кредиторской задолженности в основном произошел по

статье задолженность перед бюджетом, по причине финансовых затруднений. ОАО «Уссурийский

Бальзам » имеет кредиторскую задолженность по состоянию на 1.01.04г по следующим

основным поставщикам:

1) Винзавод Корнаульский -10837 т.р.

2) ООО «Альфа ЭКО-М»- 5331 т.р.

3) ЗАО «Стимул- Трейдинг»-2148т.р

2.4 Анализ формирования прибыли

Прибыль выступает как превышение доходов от продаж товаров (услуг) над

произведенными затратами и является одним из обобщающих оценочных показателей

деятельности предприятия.

Прибыль выполняет две функции:

1. Характеризует конечный финансовый результаты деятельности предприятия, размер его

денежных показателей.

2. Является главным источником финансирования затрат на производственное и

социальное развитие предприятия.

Прибыль предприятия отражена в бухгалтерском балансе и отчете

форма №2 «Отчет о прибылях и убытках».

Анализируя этот отчет, что видно прибыль складывается следующем образом.

1) прибыль (убыток) от продаж

2) прибыль (убыток) до налогообложения (сюда включается разница между операционными

доходами и расходами, а также разница между Внереализационными доходами и расходами).

3) Учитывается налог на прибыль и иные обязательные платежи.

4)Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода).

На прибыль (убыток) от продаж в основном влияет себестоимость продукции, то есть

уровень затрат на основное производство, а также размер коммерческих и управленческих

расходов.

Операционные доходы и расходы складываются:

1) поступления и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное

пользование (временное владение и пользование) активов организации;

2) поступление и расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникших из

патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной

собственности;

3) поступления и расходы, связанные с участием в уставных капиталах других

организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

4) Прибыль или убыток полученные организацией в результате совместной деятельности

(по договору простого товарищества);

5) Поступления и расходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от

денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товары.

6) Проценты, полученные и уплаченные за предоставление в пользование денежных

средств организации. А также проценты за использование банком денежных средств,

находящихся на счете организации в этом банке;

7) Отчисление в оценочные резервы;

8) Прочие операционные доходы и расходы.

Внереализационными доходами и расходами являются:

1) Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров полученные и уплаченные;

2) Активы, полученные и переданные безвозмездно, в том числе по договору

дарения;

3) Поступления и возмещение причиненных организации убытков;

4) Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, и убытки прошлых лет, признанные

в отчетном году;

5) Сумма кредиторской, депонентской и дебиторской задолженности, по которым истек

срок исковой давности;

6) Курсовая разница;

7) Сумма до оценки и уценки активов;

8) Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью, расходы на

осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-

просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

9) Прочие Внереализационные доходы и расходы.

В 2003 году ОАО «Уссурийский Бальзам» получил прибыль от продаж в размере 50721 тыс.

руб., за 2002 год в размере 68175 тыс. руб. Чистая прибыль в 2003 году составила 15494

тыс. руб., что ниже уровня 2002 года на 24363 тыс. руб. (диаграмма №1).

Полученная чистая прибыль за анализируемый период

Рисунок 2- Динамика прибыли

Для анализа сложившейся ситуации будем использовать данные отчета о прибылях и

убытках.

Таблица 18 - Прибыль предприятия и ее источники

В тысячах

рублей

| |2002 |2003 |В% 2003 к |

|Показатели | | |2002 |

|Выручка от реализации продукции | | | |

|Себестоимость продукции | | | |

|Коммерческие расходы | | | |

|Прибыль от продаж | | | |

|Продолжение таблицы 18 |

| | | | |

|Показатели | | | |

|Прочие доходы и расходы | | | |

|Проценты к получению | | | |

|Проценты к уплате | | | |

|Доходы от участия в других организациях | | | |

| Прочие операционные доходы | | | |

| Прочие операционные расходы | | | |

| Внереализационные доходы | | | |

| Внереализационные расходы | | | |

| Прибыль (убыток) до налогообложения | | | |

| Чистая прибыль | | | |

Из данных таблицы видно, что объем реализованной продукции в 2003г по сравнению с

2002 г снижен на 3,2%, снижение себестоимости составило 2,7% коммерческие расходы

напротив возросли на 13,9%. В соответствии с этим прибыль от продаж сократилась на 17454

т.р. или 25,6% по причине снижения объема реализации продукции на 3,2%, ростом

коммерческих расходов на 10459т.р или 13,9% .Основное влияние на сокращение объема

чистой прибыли в размере 24363 т.р. или 61,1% повлияли прочие доходы и расходы. Рост по

статье проценты к уплате составил 22361 т.р. или 3,7раз, что объясняется увеличением

объема привлекаемых кредитов, значительное увеличение внереализационных доходов в 10,5

раз и внереализационных расходов в 2,4 раз объясняется полученными и уплаченными

курсовыми ризницами по иностранной валюте соответственно 10505т.р. и 10567 т.р.

Подробная расшифровка прочих доходов и расходов приведена в приложении №6.

2.5 Анализ финансового состояния

Финансовое состояние предприятия характеризует изменения в размещении средств и

источников их покрытия.

Финансовое состояние является результатом взаимодействия всех производственных

факторов.

Финансовое состояние проявляется в платежеспособности предприятия, в способности

вовремя удовлетворить платежные требования поставщиков в соответствии с хозяйственными

договорами, возвращать кредиты, выплачивать заработную плату, вносить платежи в бюджет.

Основная цель анализа финансового состояния заключается в том, чтобы на основе

объективной оценки использования финансовых ресурсов выявить внутрихозяйственные резервы

укрепления финансового положения и повышения платежеспособности.

От того насколько оптимально соотношение собственного и заемного капитала зависит

финансовое положение предприятия. Обеспечение запасов и затрат источниками их

формирования является сущностью финансовой устойчивости. Обобщающим абсолютным

показателем финансовой устойчивости является излишек или недостаток источников средств

формирования, получаемый в виде разницы между величиной источников средств и величиной

запасов и затрат.

Таблица 19- Характеристика финансовой устойчивости

В тысячах рублей

| |На начало года |На конец года |Отклонения |

|Показатели | | | |

|1)Источники собственных средств | | | |

|2)Необоротные активы | | | |

|3)Наличие собственных оборотных средств (1-2) | | | |

|4)Долгосрочные активы и заемные средства | | | |

|5)Наличие собственных и долгосрочных заемных | | | |

|источников средств для формирования запасов и | | | |

|затрат (чистый оборотный капитал) | | | |

|6)Краткосрочные кредиты и займы | | | |

|7)Общая сумма основных источников средств для | | | |

|формирования запасов и затрат (5+6) | | | |

|Продолжение таблицы 19 | | | |

| |На начало года |На конец года |Отклонения |

|Показатели | | | |

|8)Общая величина запасов и затрат | | | |

|9)Излишек (+) недостаток (-собственных | | | |

|оборотных средств (3-8) | | | |

| | | | |

|Показатели | | | |

|10)+/- собственных оборотных и долгосрочных | | | |

|заемных источников средств для формирования | | | |

|запасов и затрат (5-8) | | | |

|11) +/- Общей величены основных источников | | | |

|средств для формирования запасов и затрат | | | |

|(7-8) | | | |

Данные таблицы показывают, что ОАО «Уссурийский Бальзам» на конец года находится в

кризисном финансовом положении, недостаток общей величены основных источников средств для

формирования запасов и затрат составил 6680 т.р.

Запасы и затраты финансируются при отсутствии собственных источников только за счет

краткосрочных кредитов и кредиторской задолженности.

Для более детального изучения финансового состояния предприятия необходимо

проанализировать значения финансовых коэффициентов.

Таблица 20 - Показатели финансовых коэффициентов

| |Оптимальное|На начало|На конец |Отклонения |

|Наименование показателей |значение |года |года | |

| | | | |На конец |От |

| | | | |года |оптимального|

| | | | | |значения |

| Коэффициент автономии |Min 0,5 | | | | |

| Коэффициент соотношения |> 0.5 | | | | |

|собственных и заемных средств | | | | | |

| Коэффициент мобильности всех | | | | | |

|средств предприятия. | | | | | |

| Коэффициент мобильности оборотных средств | | | | |

|предприятия | | | | |

| | | | | |

|Продолжение таблицы 20 | | | | |

| | | | | |

| | | | | |

|Наименование показателей |Оптимальное|На начало|На конец |Отклонения |

| |значение |года |года | |

| | | | |На конец |От |

| | | | |года |оптимального|

| | | | | |значения |

| Коэффициент имущества |<0.5 | | | | |

|производственного назначения | | | | | |

|Коэффициент обеспеченности запасов| | | | | |

|и затрат собственными источниками | | | | | |

|средств для их формирования |<0.6-0.8 | | | | |

| Рентабельность активов,% |- | | | | |

\*данный коэффициент рассчитать не представляется возможным, так как собственных

источников средств для формирования запасов и затрат у предприятия нет.

Анализируя результаты расчетов финансовых коэффициентов, можно сделать вывод о

ухудшении финансового состояния предприятия, так коэффициент автономии, хотя и находиться

в пределах оптимального минимального значения, но имеет тенденцию к уменьшению, при этом

значение коэффициента собственных и заемных средств увеличивается. Ухудшена позиция по

оборачиваемости средств предприятия, имеется отрицательная тенденция по коэффициенту

мобильности всех средств предприятия, коэффициенту мобильности оборотных средств

предприятия и значение коэффициента имущества производственного назначения увеличено за

счет приобретения нового оборудования. В 2003г достигнута рентабельность активов в

размере 2,8%.,что ниже на 5,25 чем в 2002г.

Все предприятия в любое время обязаны иметь возможность срочно погашать свои

внешние обязательства, то есть быть платежеспособными, или краткосрочные обязательства,

то есть быть ликвидными.

Предприятие считается платежеспособным, если его общие активы больше, чем

долгосрочные и краткосрочные обязательства. Предприятие является ликвидным, если его

текущие активы больше, чем краткосрочные обязательства.

Для расчета ликвидности активы баланса группируются по времени их превращения в

денежные средства и располагаются в порядке убывания ликвидности.

Обязательства по пассиву группируется по срокам их погашения и располагаются в

порядке возрастания сроков.

Таблица 21-Анализ ликвидности баланса ОАО «Уссурийский Бальзам»

В тысячах рублях

|Активы |На начало|На конец |Пассивы |На начало|На конец |Платежный излишек|

| |года |года | |года |года |или недостаток |

| | | | | | |На начал |На |

| | | | | | |года |конец |

| | | | | | | |года |

|Наиболее | | |Наиболее | | | | |

|ликвидные | | |срочные | | | | |

|активы | | |обязательств | | | | |

|Быстро | | |Краткоср | | | | |

|реализуемые | | |пассивы | | | | |

|активы | | | | | | | |

|Медленно | | |Долгосроч. | | | | |

|реализуемые | | |пассивы | | | | |

|активы | | | | | | | |

|Трудно | | |Постоянные | | | | |

|реализуемые | | |пассивы | | | | |

|активы | | | | | | | |

|Баланс | | |Баланс | | | | |

Исходя из расчетов, приведенных в таблице, следует, что у ОАО «Уссурийский Бальзам»

низкая текущая ликвидность, то есть низкая платежеспособность. Данный вывод можно

сделать, сравнивая наиболее ликвидные и быстрореализуемые активы с наиболее срочными

обязательствами и краткосрочными пассивами.

Платежный недостаток на начало года составил 123407 т.р.,

на конец года 185217 т.р.

Сравнение медленно реализуемых активов с долгосрочными пассивами отражают

перспективную ликвидность.

На начало года по этой группе имеется платежный излишек в размере 121287 т.р., на

конец года 126410 т.р., это свидетельствует о том, что с учетом будущих поступлений ОАО

«Уссурийский Бальзам» сможет обеспечить свою платежеспособность и ликвидность. Для более

детальной характеристики необходимо рассчитывать коэффициенты ликвидности.

Таблица 22-Показатели ликвидности

| |На начало |На конец года|Нормативн|

|Показатели |года | |ое |

| | | |значение |

| Коэффициент абсолютной ликвидности | | | |

| Коэффициент промежуточной ликвидности | | | |

| Коэффициент текущей ликвидности | | | |

Согласно расчетным данным, можно сделать вывод, что все рассчитанные

коэффициенты значительно ниже нормативных, то есть ОАО «Уссурийский Бальзам» имеет низкую

платежеспособность.

2.6 Выводы и предложения по результатам анализа

В 2003 г. ОАО «Уссурийский Бальзам» сократило выпуск продукции по всем позициям

номенклатуры, сократились также затраты на производство, численность работников и фонд

оплаты труда. Одновременно с этим повысилась средняя выработка одного работника и

среднемесячная заработная плата, что положительно характеризует предпринятые

управленческие решения.

Стоимость имущества предприятия увеличилась на 73102 тыс.руб., при этом прирост по

внеоборотным активам составил 71402 тыс.руб., по оборотным активам 1700 тыс.руб. При

анализе наличия и движения основных средств выявлено, что по сравнению с прошлым годом

основные производственные средства увеличились на 83485 тыс.руб. за счет приобретения

новых зданий на 66732 тыс.руб., машин и оборудования на 16774 тыс.руб.

Анализ эффективности основных средств показал, что ОАО «Уссурийский Бальзам» в

2003г по сравнению с 2002г снизило фондоотдачу основных фондов на46,9%,фондоотдачу

активных основных фондов на 25,2%. Рентабельность основных средств снижена на 78,7%.

Данные негативные показатели деятельности предприятия объясняются снижением объема

реализованной продукции на 3,2%, увеличением стоимости основных средств на 76451 тыс.руб.

(по балансу) и снижением объема полученной прибыли на 24363 тыс.руб.

При анализе оборотных активов выявлено, что рост произошел по двум статьям:

рост по запасам и затратам составил 11100 тыс.руб., по готовой продукции на 6143

тыс.руб. Запасы и затраты, а также дебиторская задолженность занимают основной удельный

вес в общей величине оборотных активов, удельный вес по запасам и затратам увеличился на

4,8% и составил 35,8%, удельный вес дебиторской задолженности снизился на 1,6% и составил

37,4%.

В составе запасов и затрат основной удельный вес занимают сырью и материалы 78 % на

1.01.04.г и 86% на 1.01..03г. Их уровень соответственно составляет 60418 тыс.руб. и 56819

тыс.руб. Увеличение объема сырья и материалов носит негативный характер, т.к снижаются

объем производства и реализации готовой продукции, т.е прирост сырья и материалов носит

сверхнормативный характер.

ОАО «Уссурийский Бальзам» в 2003г не добились эффективного использования оборотных

средств, так длительность одного оборота оборотных средств увеличилась на 7 дней,

коэффициент оборачиваемости сократился на 0,11 числа оборотов в год, оборачиваемости

запасов сократилась на 1,01 оборотов в год. Общий объем дебиторской задолженности

сократился на 2844 тыс.руб., при этом по статье расчеты с покупателями рост составил

10613 тыс.руб., что говорит о необходимости пересмотра политики расчетов с покупателями.

Изменения коснулись и источников формирования имущественного комплекса предприятия,

доля собственных средств снизилась, на 4,4%,а доля заемных источников увеличилась,4,7%,

при этом произошел резкий рост выплаты процентов по заемным средствам. В 2003г-30571

тыс.руб., в 2002г - 8210 тыс.руб.

За счет увеличения прочих расходов уменьшилась чистая прибыль. Финансовое состояние

предприятия крайне сложное, собственных оборотных средств у предприятия нет, в связи с

чем предприятие вынуждено финансировать их за счет краткосрочных банковских кредитов и

кредиторской задолженности, то приводит к низкой ликвидности баланса предприятия, т. е. к

его неплатежеспособности.

Приняв во внимание выявленные в ходе изучения деятельности предприятия негативные

явления, можно дать некоторые рекомендации по улучшению использования имущества

предприятия с целью оздоровления его финансового состояния:

1) Пересмотреть позиции в отношении источников финансирования прироста внеоборотных

активов, с позиции, что внеоборотные активы могут финансироваться за счет

собственных средств и долгосрочных заемных средств.

2) Добиться сокращения сверхнормативных остатков сырья и материалов.

3) Пересмотреть политику оплаты поставщиками готовой продукции.

Реализация данных мероприятий оздоровит финансовое состояния предприятия, даст

возможность сохранить его платежеспособность и ликвидность.

3 Обоснование мер по повышению эффективности использования имущественного

комплекса предприятия

3.1 Экономическое обоснование мер по оптимизации

структуры имущественного комплекса предприятия

Исходя из выводов, изложенных в аналитической части данной работы, финансовое

состояние анализируемого предприятия неудовлетворительное, что может привести к

банкротству предприятия, вызванное его неспособностью обслуживать взятые на себя

обязательства.

Для улучшения финансового состояния ОАО «Уссурийский Бальзам» необходимо

определить пути снижения потерь в использовании ресурсов, т. е. неиспользованные

возможности снижения затрат материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Один из путей использования резервов - то устранение всякого рода потерь и

нерациональных затрат, при этом резервы можно измерить разрывом между достигнутым уровнем

использования ресурсов и возможным уровнем, исходя из накопленного производственного

потенциала предприятия.

Для ОАО «Уссурийский Бальзам» актуальна проблема управления имущественным

комплексом предприятия. Как показал анализ имущественного комплекса, в анализируемом

периоде произошло значительное увеличение стоимости основных средств. Были приобретены

новые здания, новые машины и оборудование при этом показатели использования основных

средств, в частности фондотдача и рентабельность основных фондов имеют тенденцию к

снижению.

Успешное функционирование основных фондов зависит от того, насколько полно

реализуются экстенсивные и интенсивные факторы улучшения их использования. Экстенсивное

улучшение использования основных фондов предполагает, что, с одной стороны, будет

увеличено время работы действующего оборудования в календарный период, а с другой —

повышен удельный вес действующего оборудования в составе всего оборудования, имеющегося

на предприятии.

Важнейшими направлениями увеличения времени работы оборудования являются:

сокращение и ликвидация внутрисменных простоев оборудования путем повышения качества

ремонтного обслуживания оборудования, своевременного обеспечения основного производства

рабочей силой, сырьем, топливом, полуфабрикатами;

сокращение целодневных простоев оборудования, повышение коэффициента сменности его

работы.

Важным путем повышения эффективности использования основных фондов является

уменьшение количества излишнего оборудования и быстрое вовлечение в производство не

установленного оборудования. Омертвление большого количества средств труда снижает

возможности прироста производства, ведет к прямым потерям овеществленного труда

вследствие их физического износа, ибо после длительного хранения оборудование часто

приходит в негодность. Другое же оборудование при хорошем физическом состоянии

оказывается морально устаревшим и списывается физически изношенным.

Хотя экстенсивный путь улучшения использования основных фондов использован пока не

полностью, он имеет свой предел. Значительно шире возможности интенсивного пути.

Интенсивное улучшение использования основных фондов предполагает повышение степени

загрузки оборудования в единице времени. Повышение интенсивной загрузки оборудования

может быть достигнуто при модернизации действующих машин механизмов, установлении

оптимального режима их работы. Работа при оптимальном режиме технологического процесса

обеспечивает увеличение выпуска продукции без изменения состава основных фондов, без

роста численности работающих и при снижении расхода материальных ресурсов на единицу

продукции.

Интенсивность использования основных фондов повышается также путем технического

совершенствования орудий труда и совершенствования технологии производства, ликвидации

«узких мест» в производственном процессе; сокращения сроков достижения проектной

производительности техники, совершенствовали научной организации труда, производства и

управления, использования скоростных методов работы, повышения квалификации

профессионального мастерства рабочих.

Развитие техники не ограничены. Поэтому не ограничены и возможности интенсивного

повышения использования основных фондов.

Существенным направлением повышения эффективности использования основных фондов

является совершенствование их структуры. Поскольку увеличения выпуска продукции

достигается только в ведущих цехах, то важно повышать их долю в общей стоимости основных

фондов. Увеличение основных фондов вспомогательного производства ведет к росту

фондоемкости продукции, так как непосредственного увеличения выпуска продукции при этом

не происходит. Но без пропорционального развития вспомогательного производства основные

цеха не могут функционировать с полной отдачей. Поэтому поиск оптимальной

производственной структуры основных фондов на предприятии — важнейшее направление

улучшения их использования.

Для ОАО «Уссурийский Бальзам» при общем падении производства, из-за снижения спроса

на продукцию, приобретение новых основных фондов не способствует улучшении деятельности

предприятия, а создает крайне тяжелую финансовую ситуацию. В связи с этим можно сделать

вывод о нерациональном использовании ресурсов и ошибках управленческого персонала.

В структуре оборотных активов также имеются явные противоречия со сложившейся

ситуацией на предприятии. При снижении объема производства величина запасов имеет рост,

из чего можно сделать вывод о закупках в прок, т.е. наличия сверхнормативных запасов.

Основной задачей рационального управления оборотными активами предприятия является

сокращение периода оборачиваемости запасов и дебиторской задолженности. Для принятия

финансовых решений по управлению оборотным капиталом необходимо рассчитать наличие

собственных оборотных средств предприятия и его текущие финансовые потребности.

Собственные оборотные средства - это разница между постоянными пассивами и

постоянными активами.

В нашем случае у ОАО «Уссурийский Бальзам » недостаток собственных оборотных средств

составляет:

(???)-???=58713 тыс.руб.

Текущие финансовые потребности определяются:

Запасы сырье и готовой продукции + дебиторская задолженность - кредиторская

задолженность.

Текущие финансовые потребности на 1.01.04.

???+???-???=115859 тыс. руб.

исходя из этого дефицит денежных средств составляет 174572 тыс.руб.,

(115859+58713), которой перекрыт краткосрочные банковскими кредитами, при этом за счет

краткосрочных кредитов финансируется также часть основных активов в размере 58713

тыс.руб.

Диагностика данного положение говорит о высоком финансовом риске вследствие

практически полной зависимости предприятия от кредиторов, если они лишат предприятия

своего доверия и прекратят кредитование, дело может дойти до продажи основных активов

ради возмещения задолженности.

Решение данной ситуации можно путем осуществления следующих мероприятий:

1) Снижения сверхнормативных запасов сырья и материалов, готовой продукции.

2) Снижения дебиторской задолженности.

3) Улучшения структуры источников формирования имущества.

3.1.1 Управление оборотными средствами

Важнейшим элементом управления оборотными средствами является их нормирование.

К нормируемым оборотным средствам относятся производственные запасы, незавершенное

производство, расходы будущих периодов, готовая продукция.

Норма оборотных средств - это относительная величина, соответствующая минимальному,

экономически обоснованному объему запасов и затрат. Она устанавливается в днях. Нормативы

оборотных средств разрабатываются на предприятии и ежегодно корректируются.

Для установления оптимальной величины нормируемых оборотных средств большое значение

имеет нормирование расходов материальных ресурсов, т.е. установление максимально

допустимого количества сырья и материалов, необходимых для изготовления продукции.

Остатки сырья и материалов по состоянию на 1.01.04 г. составили 60418 т. р., рост

по сравнению с 1.01.03 г. рост составил 3599т. р. или 6,3 %. При этом затраты на

производство продукции снижены на 2,7 % или 11840 т. р. за счет снижения объема

произведенной и реализованной продукции. Следовательно, исходя из изложенного, можно

сделать вывод о наличии на складах предприятия сверхнормативных остатков сырья и

материалов. Основным видом сырья для производства ликеро-водочной продукции является

спирт, по состоянию на 1.01.04г. в общем объеме запасов он составляет 48,8% или 29510 т.

р. (Таб. №15) аналитической части.

Для расчета норматива по спирту необходимо определить его среднесуточный расход,

исходя из годовой плановой потребности деленной на количество рабочих дней в году.

Годовая плановая потребность в спирте на ОАО « Уссурийский Бальзам» составляет 457,2

тыс.дкл. ( по данным экономического отдела предприятия). Количество рабочих дней примем

за 360, тогда среднесуточный расход сырья составит 457,2 тыс.дкл. : 360 =1,27 тыс.дкл.

Норматив запасов спирта состоит из текущего, страхового и транспортного запаса.

Текущий запас (Т3) предназначен для обеспечения производства материальными ценностями

между двумя очередными поставками и рассчитывается по формуле:

Тз=pj

(4)

где J-интервал поставок в днях

p- среднесуточный расход

Интервал поставки для ОАО « Уссурийский Бальзам » составляет 20 дней, т. к.

поставка спирта производится гидролизными заводами, расположенными в центральных районах

страны железнодорожным транспортом в цистернах.

Для избежания остановки производственного запаса создается страховой запас. На

исследуемом предприятии он устанавливается в размере 50% от текущего запаса.

Необходимость страхового запаса обусловлена возможностью нарушения графика поставок

со стороны поставщиков.

Так как спирт подставляется по железной дороге, то возникает риск несвоевременной

поставки, в связи с чем, возникает необходимость создания транспортного запаса, который

определяется также как и страховой запас:

Тр 3=Рсут (Jф-Jnn)\*0,5 (5)

Разрыв между фактическими интервалом поставки и плановым определен в размере 5

дней, исходя из данных задержки прибытия грузов за последние три года. Общий объем

нормативного запаса спирта состоит из текущего, страхового и транспортного запаса.

Расчет нормативного запаса представлен в таблице 23

Таблица 23-Расчет нормативных остатков по спирту на 1.01.04.

В тысячах рублей

|Наименования показателей |Текущей |Страховой |Транспортный |Общей объем |

| |запас |запас |запас |нормативного |

| | | | |запаса |

|Среднесуточный расход спирта.|1,27 |0,63 |0,63 |- |

|тыс.дкл | | | | |

|Интервал поставки дней |20 |20 |5 |- |

| |

|Продолжение таблицы 23 |

|Наименования показателей |Текущей |Страховой |Транспортный |Общей объем |

| |запас |запас |запас |нормативного |

| | | | |запаса |

|Нормативные запасы |25,4 |12,7 |3,15 |41,25 |

|тыс.дкл | | | | |

|Цена тыс.дкл тыс.руб. |542 |542 |542 |22357 |

Следовательно, сверхнормативные остатки по спирту равны (29510-

22357)=7153 тыс. руб.

Для переработки сверхнормативных запасов предлагается отказаться от части плановых

поставок.

Остатки готовой продукции также относятся к нормируемым оборотным средствам.

Норматив по готовой продукции определяется как произведение себестоимости

среднесуточного выпуска товарной продукции на время от поступления ее на склад до

отправления покупателям с учетом времени на оформление транспортных и расчетных

документов.

В соответствии с этим для расчета норматива по готовой продукции мы используем

данные формы№2 (отчет о прибылях и убытках) и данные экономического отдела предприятия.

Таблица 24 - Расчет нормативного запаса по готовой продукции

В тысячах рублей

|Наименование показателей. |2003 |

|1) Себестоимость выпускаемой продукции | |

|2) Однодневный выпуск по себестоимости (гр.1/360) | |

|3) Норма запаса готовой продукции, дней | |

|4) Норматив по готовой продукции | |

|(гр.2\*гр.3) | |

|5) Фактические остатки по готовой продукции | |

|6) Сверхнормативные остатки (гр.5-гр.4.) | |

Для сокращения сверхнормативных остатков готовой продукции необходимо расширить

рынок сбыта.

Для этого ОАО «Уссурийский Бальзам» планирует открыть три новых фирменных магазина:

два в городе Хабаровске и один в.г Владивостоке. Для этого в 2003г были приобретены

соответствующие помещения.

В соответствии с бизнес планом проекта расширения фирменной торговли объем

товарооборота увеличится на 20% по сравнению с 2003г и составит 221,5

тыс. руб.\*120%=265,8тыс.руб.

Плановый прирост товарооборота будет равен 265,8т.р.-221,5 т.р.=44,3 тыс.руб.

Плановый объем продаж фирменной продукции в общем объеме товарооборота составляет

35% или (44,3\*35%)=15,5тыс.руб.

Следовательно путем расширения сферы фирменной торговли мы добьемся снижения

сверхнормативных остатков по готовой продукции на 14,9 млн.руб.

Расчет эффективности предложенных мероприятий представлен в таблице 25

Таблица 25 - Показатели использования оборотных средств.

В тысячах рублей

|Показатели |2003 |После внедрения |Отклонения |

| | |Мероприятий | |

|Выручка от реализации | | | |

|продукции | | | |

|Стоимость оборотных средств| | | |

|Стоимость готовой продукции| | | |

|Стоимость сырья и | | | |

|материалов | | | |

|Длительность одного оборота| | | |

|в днях | | | |

|Длительность одного оборота| | | |

|в дн. для сырья и | | | |

|материалов | | | |

|Продолжение таблицы 25 |

|Показатели |2003 |После внедрения |Отклонения |

| | |Мероприятий | |

| Для готовой продукции | | | |

|Коэффициент оборачиваемости| | | |

|Коэффициент оборачиваемости| | | |

|сырья и материалов | | | |

|Для готовой продукции | | | |

|Коэффициент | | | |

|загрузки | | | |

|Сумма однодневного оборота | | | |

|Сумма высвобождения | | | |

|оборотных средств | | | |

Как видно из данных таблицы сокращения сверхнормативных остатков по сырью и готовой

продукции даст положительный эффект в использовании оборотных средств. Длительность

одного оборота оборотных средств сократиться на 15 дней.

Коэффициент оборачиваемости увеличился на 0,3 пункта. Высвобождении оборотных

средств составит 23735 тыс.руб.

3.1.2 Управление дебиторской задолженностью

Одним из способов управления текущими активами является уменьшение размеров

дебиторской задолженности, из аналитической части работы видно, что при общем объеме

дебиторской задолженности на 1.01.04. г в размере 80633 тыс.руб. основной удельный вес

составляет задолженность покупателей 87,8% или 70820 тыс.руб., при этом

за отчетный период она возросла на 10613 тыс.руб.

Для активизации выплаты покупателями задолженности можно предложить назначить скидку

на готовую продукцию своим постоянным покупателям при условии оплаты товара в строго

установленный срок. Цель представления такой скидки сократить запасы готовой продукции на

складе и вернуть денежные средства в оборот.

Предположим, что нашим предложением воспользуется 40% покупателей, средней срок

оборота дебиторской задолженности в 2003 г. составил 51 день, (таб№17), выручка от продаж

569679 тыс.руб. Уровень рентабельности продаж в 2003г 8,9%, скидка предоставляется при

условии оплаты в течении 20 дней со дня продажи.

Рассчитаем полученный эффект:

Средний остаток дебиторской задолженности до внедрения скидок

(0,4\*569679)/(360/51)=32322 тыс. руб.

Средний остаток дебиторской задолженности после внедрения скидок

(0,4\*569679)/(360/20)=12659 тыс. руб.

Снижение дебиторской задолженности

32322-12659=19633 тыс. руб.

Дополнительная прибыль

19633\*0,089=1750 тыс. руб.

Так как в данной ситуации вопрос ускорения оборачиваемости оборотных средств, стоит

на первом месте, то нужно рассчитать при каком уровне скидки мы добьемся интереса

покупателей и не получим убытка от предоставления скидок.

Размер скидки (X\*0,4\*569679)=1750 тыс. руб.

Х=1750/(0,4\*569679)=0,008 или 0,8%

Чтобы убедиться в том, что наше предложение будет выгодно для покупателей необходимо

рассчитать цену отказа от скидки.

Данный расчет производится по следующей формуле:

Цена отказа от скидки = процент скидки /(100-процент скидки)\*100\*360

дн./(максимальная длительность отсрочки платежа -период в течении которого

предоставляются скидки).

Следовательно: 0,8/(100-0,8)\*100\*360/(51-20)=9,35%

Средний уровень банковских процентных ставок в 2003г. для юридических лиц составлял

9%. Так как 9,35% больше, чем 9%, то предложенная скидка для покупателя выгодна.

Для расчета эффекта от предложенного мероприятия необходимо рассчитать основные

показатели, характеризующие уровень управления дебиторской задолженностью:

Таблица 26 - Показатели оборачиваемости дебиторской задолженности

В тысячах рублей

| | 2003 |После |Отклонения |

|Показатели | |внедрения | |

| | |мероприятий | |

| Выручка от реализации | | | |

|Дебиторская задолженность | | | |

|Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз. | | | |

| Средний срок оборота дебиторской задолженности, дн. | | | |

|(360:гр.1) | | | |

| Доля дебиторской задолженности, в общем объеме | | | |

|текущих активов, % | | | |

| Отношение средней величины дебиторской задолженности| | | |

|к выручке от реализации, % | | | |

Как видно из данных таблицы оборачиваемость дебиторской задолженности увеличилась на

3,64 раз, средней срок оборота сократился на 17,4 дня, доля дебиторской задолженности в

общем объеме текущих активов снижена на 9,1%, средняя величина дебиторской задолженности

к выручке от реализации сократилась на 3,4%. Следовательно внедряя данное предложение мы

добиваемся значительного эффекта.

Для ОАО «Уссурийский Бальзам» выгода продажи готовой продукции со скидкой очевидна,

так как сокращение дебиторской задолженности дает возможность уменьшить текущие

финансовые потребности на 19633 тыс. руб. и получить экономию по банковским процентам.

Расчет экономии по банковским процентам представлен в таб. 27

Таблица 27-Расчет экономии по банковским процентам

В тысячах рублей

|Наименование показателей |До внедрения мероприятия |После внедрения |

| | |мероприятия |

|Размер кредитных вложений | | |

|Годовая процентная ставка, % | | |

|Плата за кредит | | |

\* расчет размера кредитных вложений производился с учетом сохранения

платежеспособности предприятия ( таблица 32)

В соответствии с данными таблицы 27. экономия платы за кредит составит 2,7 млн. руб.

(30,6-27,9)

3.1.3 Улучшение структуры источников формирования имущества.

Обеспечение имущества предприятия источниками их формирования является сущностью

финансовой устойчивости. Обобщающим абсолютным показателем финансовой устойчивости

является излишек или недостаток источников средств формирования, получаемой в виде

разницы между величиной источников средств и величиной запасов и затрат.

Как видно из аналитической части работы (Таблица 19) на 1.01.04.г

ОАО «Уссурийский Бальзам» находиться в сложном финансовом положении, недостаток

общей величины основных источников средств для формирования запасов и затрат составил

6680 тыс.руб. Запасы и затраты финансируются при отсутствии собственных источников только

за счет краткосрочных кредитов и кредиторской задолженности. Кроме этого негативным

элементом является покрытия части внеоборотных активов в размере 58713 тыс.руб.

краткосрочными банковскими кредитами.

Решения данной ситуации возможно по следующем направлениям:

1) Переоформление краткосрочных кредитов в долгосрочные в размере 58713 тыс.руб.

2) Сокращения запасов и затрат.

3) Сокращения дебиторской задолженности.

Для решения первой задачи необходимо начать переговоры с банком о переоформлении

краткосрочного кредита в долгосрочный в размере 60млн.руб.

Решение двух следующих задач прямо связано с улучшением управления оборотными

средствами, в частности снижения сверхнормативных остатков спирта в размере 7153

тыс.руб., сверхнормативных остатков готовой продукции на 14974 тыс.руб., а также

снижением дебиторской задолженности на 19633 тыс.руб.

Высвобожденные денежные средства считаю рациональным направить на погашение части

краткосрочных банковских кредитов и кредиторской задолженности.

Расчет направления высвобожденных средств представлен в таблице 28

Таблица 28 - Расчет направления высвобожденных средств

В тысячах рублей

|Наименование |До внедрения |После внедрения |Отклонения |

|показатели |мероприятий |мероприятий | |

|Актив | | | |

|Сырье и материалы | | | |

|Готовая продукция | | | |

|Дебиторская задолженность | | | |

|итого | | | |

|Пассив | | | |

|Долгосрочные кредиты | | | |

|Краткосрочные кредиты | | | |

|Кредиторская задолженность | | | |

|в т. ч | | | |

|Задолженность по налогам и сборам | | | |

|итого | | | |

Для расчета эффекта от предложенных мероприятий необходимо отразить их в балансе

предприятия и произвести его анализ с позиции улучшения финансового состояния

предприятия.

Таблица 29-Баланс с учетом предложенных мероприятий.

| |Код |До внедрения |После |

| |строк|мероприятий |внедрения |

| |и | |мероприятий |

|АКТИВ | | | |

|I. Внеоборотные активы | | | | | |

|Нематериальные активы |110 | | | | |

| Основные средства |120 | | | | |

|Незавершенное строительства |130 | | | | |

|Доходные вложения в материальные ценности |135 | | | | |

|Долгосрочные финансовые вложения |140 | | | | |

|Отложенные налоговые активы |145 | | | | |

| Прочие в необоротные активы |150 | | | | |

|ИТОГО по разделу 1 |190 |338089 | |338089 | |

|АКТИВ |Код |До внедрения |После |

| |строк|мероприятий |внедрения |

| |и | |мероприятий |

|1| |2 |3 | |4 | |

|II. Оборотные активы | | | | | |

|Запасы |210 | | | | |

| в том числе: | | | | | |

|сырье, материалы и другие аналогичные ценности |211 | | | | |

|животные на выращивании и откорме |212 | | | | |

|затраты в незавершенном производстве (издержках |213 | | | | |

|обращения) | | | | | |

|готовая продукция и товары для перепродажи |214 | | | | |

|товары отгруженные |215 | | | | |

|расходы будущих периодов |216 | | | | |

|прочие запасы и затраты |217 | | | | |

|Налог на добавленную стоимость по приобретенным |220 | | | | |

|ценностям | | | | | |

|Дебиторская задолженность (платежи по которой |230 | | | | |

|ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной | | | | | |

|даты) | | | | | |

| В том числе покупатели и заказчики |231 | | | | |

|Дебиторская задолженность (платежи по которой |240 | | | | |

|ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | | | | | |

| | | | | | |

|Продолжение таблицы 29 | | | | | |

|в том числе: | | | | | |

|покупатели и заказчики |241 | | | | |

|Краткосрочные финансовые вложения |250 | | | | |

|Денежные средства |260 | | | | |

|Прочие оборотные активы |270 | | | | |

|Итого по разделу II |290 | | | | |

|БАЛАНС (сумма строк 190 + 290) |300 |553580 | |511820 | |

| | | |Форма |

| | | |0710001 с.4 |

| | | |После |

|ПАССИВ |Код |До внедрения |внедрения |

| |строк|мероприятий |мероприятий |

| |и | | |

| | | | |

|1| |2 |3 | |4 | |

|III. Капитал и резервы | | | | | |

|Уставный капитал |410 | | | | |

|Собственные акции, выкупленные у акционеров |411 | | | | |

|Добавочный капитал |420 | | | | |

|Резервный капитал |430 | | | | |

|в том числе: | | | | | |

|резервные фонды, образованные в соответствии с |431 | | | | |

|законодательством | | | | | |

|резервы, образованные в соответствии с учредительными|432 | | | | |

|документами | | | | | |

|Нераспределенная прибыль ( непокрытый убыток) |470 | | | | |

|Итого по разделу III |490 |277819 | |277819 | |

|IV. Долгосрочные обязательства | | | | | |

|Займы и кредиты |510 | | | | |

|Отложенные налоговые обязательства |515 | | | | |

|Прочие долгосрочные обязательства |520 | | | | |

|Итого по разделу IV |590 |1557 | |61557 | |

|V. Краткосрочные обязательства | | | | | |

|Займы и кредиты |610 | | | | |

|Кредиторская задолженность |620 | | | | |

| в том числе: | | | | | |

|поставщики и подрядчики |621 | | | | |

|Задолженность перед персоналом организации |622 | | | | |

|задолженность перед государственными внебюджетными |623 | | | | |

|фондами | | | | | |

|Задолженность по налогам и сборам |624 | | | | |

|Прочие кредиторы |625 | | | | |

|Задолженность участникам (учредителям) по выплате |630 | | | | |

|доходов (75) | | | | | |

|Доходы будущих периодов |640 | | | | |

|Резервы предстоящих расходов |650 | | | | |

|Продолжение таблицы 29 | | | | | |

|Прочие краткосрочные обязательства |660 | | | | |

|Итого по разделу V |690 |274204 | |170981 | |

|БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690) |700 |553580 | |511820 | |

Для анализа сгруппируем статьи баланса в отдельные группы: по признаку ликвидности-

статьи актива и по срочности обязательств – статьи пассива.

Таблица 30- Анализ имущественного комплекса

В тысячах рублей

|Группировка статей актива | Наличие средств |Структура имущества % |

|баланса | | |

| |До |После |изменен |До |После |измене |

| |внедрения |внедрения| |внедрени|внедрен| |

| |мероприятий|мероприят| |я |ия | |

| | |ий | | | | |

| Имущество предприятия (валют | | | | | | |

|баланса) | | | | | | |

|Внеоборотнные активы | | | | | | |

|Оборотные (текущие активы) | | | | | | |

| Запасы и затраты | | | | | | |

| Дебиторская задолженность | | | | | | |

| Денежные средства и кратко | | | | | | |

|срочные финансовые вложения | | | | | | |

Из данных таблицы видно, что в структуре имущества предприятия произошли изменения:

объем внеоборотных активов остался на прежнем уровне, однако их удельный вес в общем

составе имущества возрос на 4,9% и составил 66%. Объем оборотных активов снизился на

41760 тыс.руб. и при этом их удельный вес в структуре имущества уменьшился на 5 %.

Таблица 31-Источники финансирования.

В тысячах рублей

|Наименование статей |Наличие источников |Структура источников |

|пассива баланса | |финансирования в % |

| |До |После |Изменения |До |После |Изменени|

| |внедрения|внедрения | |внедрения|внедрения|я в % |

| Источники формирования | | | | | | |

|имущества | | | | | | |

| Собственный капитал | | | | | | |

| Заемный капитал | | | | | | |

| Долгосрочные пассивы | | | | | | |

|(кредиты и займы) | | | | | | |

| Краткосрочные пассивы | | | | | | |

|(кредиты и займы) | | | | | | |

| Кредиторская | | | | | | |

|задолженность | | | | | | |

| Расчеты с учредителями | | | | | | |

В структуре источников финансирования также произошли заметные изменения. Удельный

вес собственных средств возрос на 4%, а удельный вес заемных источников снизился на 0,2%.

Анализ состояния оборотных активов после внедрения мероприятий показал, что запасы и

затраты предприятия снизились на 7153 тыс.руб. при этом их вес в общем объеме оборотных

средств увеличился на 4,4%.

Таблица 32- Анализ оборотных активов

В тысячах рублей

| |Абсолютные величины|Уд .вес к общей |Изменение |

|Наименование статей | |величине оборотн | |

|оборотных активов | |сред. | |

| |До |После |До |После |В абсолют |В |

| |внедрения|внедрения|внедрения|внедрения|выражен |удельном |

| | | | | | |весе |

| Запасы и затраты | | | | | | |

| Расходы будущих периодов | | | | | | |

| Дебиторская задолженность( | | | | | | |

|платежи по которые ожидаются| | | | | | |

|в течении 12 мес. после | | | | | | |

|отчетной даты.) | | | | | | |

| Готовая продукция и товары | | | | | | |

|для перепродажи | | | | | | |

|Денежные средства и | | | | | | |

|краткосрочные вложения | | | | | | |

| НДС | | | | | | |

| Итого по разделу оборотные | | | | | | |

|активы | | | | | | |

Анализ состояния оборотных активов после внедрения мероприятий показал, что запасы и

затраты предприятия снизились на 7153 тыс.руб. при этом их вес в общем объеме оборотных

средств увеличился на 4,4%.

От того, насколько оптимально соотношение собственного и заемного капитала, зависит

финансовое состояние предприятия. Обеспечение запасов и затрат источниками их

формирования является сущностью финансовой устойчивости. Обобщающим абсолютным

показателем финансовой устойчивости является излишек или недостаток источников средств

формирования, получаемый в виде разницы между величиной источников средств и величиной

запасов и затрат.

Таблица 33-Характеристика финансовой устойчивости

В тысячах рублей

| |До внедрения |После внедрения|Отклонения |

|Показатели |мероприятий |мероприятий | |

|1)Источники собственных средств | | | |

| 2)внеоборотные активы | | | |

| 3)Наличие собственных оборотных | | | |

|средств (1-2) | | | |

| 4)Долгосрочные активы и заемные | | | |

|средства | | | |

| 5)Наличие собственных и долгосрочных | | | |

|заемных источников средств для | | | |

|формирования запасов и затрат | | | |

|(чистый оборотный капитал) | | | |

| 6)Краткосрочные кредиты и займы. | | | |

| 7)Общая сумма основных источников | | | |

|средств для формирования запасов и | | | |

|затрат (5+6) | | | |

| 8)Общая величина запасов и затрат | | | |

| 9)Излишек (+) недостаток | | | |

|(-собственных оборотных средств (3-8) | | | |

| 10)+/- собственных оборотных и | | | |

|долгосрочных заемных источников средств| | | |

|для формирования запасов и затрат | | | |

|(5-8) | | | |

| 11)+/- Общей величены основных |-6680 |+47 |+6727 |

|источников средств для формирования | | | |

|запасов и затрат (7-8) | | | |

Исходя из приведенных данных излишек основных источников средств для формирования

запасов и затрат после внедрения мероприятий составит 47 тыс. руб., т. е. можно сказать

о стабилизации финансового состояния предприятия.

Для более детального анализа воздействия предложенных мероприятий на финансовое

состояние предприятия проанализируем значение финансовых

коэффициентов.

Таблица 34-Анализ финансовых коэффициентов

|Наименование показателей |Оптимальное|До |После |Отклонения |

| |значение |внедрения|внедрения| |

| | | | |На конец |От |

| | | | |года |оптимального|

| | | | | |значения |

| Коэффициент автономии |Min 0,5 | | | | |

| Коэффициент соотношения |> 0.5 | | | | |

|собственных и заемных средств | | | | | |

| Коэффициент мобильности всех | | | | | |

|средств предприятия | | | | | |

|Коэффициент мобильности | | | | | |

|оборотных средств предприятия | | | | | |

| Коэффициент обеспеченности |<0.6-0.8 | | | | |

|запасов и затрат собственными | | | | | |

|источниками средств для их | | | | | |

|формирования | | | | | |

| Коэффициент имущества |<0.5 | | | | |

|производственного назначения | | | | | |

| Рентабельность активов, % | | | | | |

Из данных таблицы видно, что значение финансовых коэффициентов значительно улучшено.

Проследим эффект от мероприятий на расчете ликвидности баланса, для чего активы

баланса сгруппируем по времени их превращения в денежные средства и расположим их в

порядке убывания ликвидности, обязательства по пассиву сгруппируем по срокам их погашения

и расположим в порядке возрастания сроков.

Таблица 35- Анализ ликвидности баланса предприятия

В тысячах рублей

|Активы |До |После |Пассивы |До |После |Платежный излишек |

| |внедрения|внедрения| |внедрения|внедрени|или недостаток |

| | | | | |я | |

| | | | | | |До |После |

| | | | | | |внедрения|внедрения|

|Наиболее | | |Наиболее | | | | |

|ликвидные | | |срочные | | | | |

|активы | | |обязательств| | | | |

|Быстро | | |Краткосрочны| | | | |

|реализуемые | | |е пассивы | | | | |

|активы | | | | | | | |

|Медленно | | |Долгосрочные| | | | |

|реализуемые | | |пассивы | | | | |

|активы | | | | | | | |

|Трудно | | |Постоянные | | | | |

|реализуемые | | |пассивы | | | | |

|активы | | | | | | | |

|Баланс | | |Баланс | | | | |

Из таблицы видно, что платежный недостаток до внедрения мероприятий составлял

185217 тыс. руб., после внедрения мероприятий снизился до 103090 тыс. руб., с учетом

наличия медленно реализуемых активов предприятия сможет обеспечить свою

платежеспособность и ликвидность.

Для большей убедительности рассчитаем коэффициенты ликвидности.

Из приведенного расчета видно, что после внедрения мероприятий ликвидность

предприятия значительно увеличена, при этом предприятие сможет добиться достижения

нормативного уровня ликвидности, в дальнейшем осуществляя мероприятия по вводу в действие

новых производственных мощностей, с целью улучшения качества продукции и повышения спроса

на нее. Реализация предложенных мероприятий позволит предприятию выйти из кризисного

финансового состояния и стать в дальнейшем привлекательным инвестиционным объектом.

Таблица 36-Показатели ликвидности

| |До внедрения |После |Нормативн|

|Показатели |мероприятий |внедрения |ое |

| | |мероприятий |значение |

| Коэффициент абсолютной ликвидности | | |> 0,2-0,3|

| Коэффициент промежуточной ликвидности | | |> 1,5 |

| Коэффициент текущей ликвидности | | |> 2 |

Из приведенного расчета видно, что после внедрения мероприятий ликвидность

предприятия значительно увеличена, при этом предприятие сможет добиться достижения

нормативного уровня ликвидности, в дальнейшем осуществляя мероприятия по вводу в действие

новых производственных мощностей, с целью улучшения качества продукции и повышения спроса

на нее. Реализация предложенных мероприятий позволит предприятию выйти из кризисного

финансового состояния и стать в дальнейшем привлекательным инвестиционным объектом.

Вы можете купить, полную версию, дипломной работы

(с бухгалтерской отчетностью 5 первых форм) позвонив в Уссурийск 8 (4234)

32-11-12 (с 9.00 до 22.00).

Вы оплачиваете аванс 30% от стоимости, оставшуюся сумму - в момент получения готовой

работы.

мой e-mail Navigator705@yandex.ru

Способ оплаты.

почтовый перевод:

ФИО - Ларченко Сергей Александрович

Страна - Россия Приморский край

Город - Уссурийск

Адрес - Плеханова 85 кв88

Индекс - 692519

Заключение

В современных условиях ведения бизнеса становится очевидным, что предприятия и

компании для выживания и сохранения долгосрочной конкурентоспособности должны постоянно

корректировать свою деятельность с учетом требований окружающей действительности. Новые

условия ведения бизнеса предполагают постоянную готовность к переменам.

Организация должна обладать способностью к правильной и своевременной трансформации

структуры бизнеса, оперативно проводить адекватные стратегические и оперативные

изменения.

В настоящее время большинство отечественный предприятий испытывают финансовые

затруднения, связанные как с внешними общегосударственными проблемами, так и с

внутренними проблемами - неэффективный маркетинг, неэффективное использование средств,

неэффективный производственный менеджмент, несбалансированность финансовых потоков.

Совокупность перечисленных факторов вызывает необходимость постоянной диагностики

финансового положения предприятия с целью ранней диагностики кризисного развития

предприятия и выработки защитных механизмов управления финансами, в зависимости от

выявленных факторов и силы их воздействия.

Кризисные ситуации могут возникнуть на любой стадии жизненного цикла предприятия, и

это является особенностью существования хозяйствующих субъектов в рыночных условиях. На

сегодняшний день, очевидно, что предприятия для выживания на рынке и сохранения

конкурентоспособности должны постоянно вносить изменения в свою хозяйственную

деятельность. Организация должна обладать способностью к правильной и своевременной

трансформации структуры своего бизнеса, вовремя проводить стратегические и оперативные

изменения.

Можно выделить различные типы кризисов: кризис стратегии, кризис результатов

деятельности, кризис ликвидности. Определение типа кризиса способствует выбору

первоочередных задач, направлений и методов преобразований. Несвоевременное выявление

кризисных явлений ограничивает сферу деятельности по их преодолению.

В процессе реформирования своего бизнеса предприятия сталкиваются с различными

проблемами. Это продажа имущества, продажа активов, сокращение персонала, потеря кредитов

и займов, потеря постоянных клиентов.

В первой главе данной работе были рассмотрены теоретические вопросы управления

имущественным комплексом предприятия . Такие как – состав и роль имущественного комплекса

в экономике предприятия, цели и задачи управления имущественным комплексом, общие

принципы анализа имущественного комплекса и оценки активов, методы оценки элементов

имущественного комплекса предприятия.

Во второй главе проведен анализ хозяйственно- финансовой деятельности ОАО

«Уссурийский Бальзам». Анализ и оценка финансовой устойчивости ОАО «Уссурийский

Бальзам» показал, что предприятие находится в кризисном финансовом состоянии. Запасы и

затраты не покрываются собственными оборотными средствами. Главная причина сохранения

кризисного финансового положения ОАО «Уссурийский Бальзам» – это превышение темпов роста

запасов и затрат над ростом источников формирования. Негативным моментом является

неудовлетворительное использование внешних заемных средств. Долгосрочные кредиты и займы

не привлекались, наряду с этим основным источником покрытия запасов и затрат стали

краткосрочные кредиты.

Анализ финансового состояния показал, что ОАО «Уссурийский Бальзам» имеет прибыль в

размере 15494 тыс. руб. , что ниже предыдущего года на 244363 тыс. руб. ОАО «Уссурийский

Бальзам» имеет неудовлетворительную структуру баланса: коэффициент текущей ликвидности

меньше 2, коэффициент критической ликвидности меньше 1, а коэффициент абсолютной

ликвидности не попадает в интервал от 0,2 до 0,5. Низкое значение коэффициента

критической ликвидности указывает на необходимость постоянной работы с дебиторами, чтобы

обеспечить возможность обращения наиболее ликвидной части оборотных средств в денежную

форму для расчетов. Низкое значение коэффициента абсолютной ликвидности указывает на

снижение платежеспособности предприятия.

Учитывая то, что дальнейшая работа ОАО «Уссурийский Бальзам» без применения мер по

улучшению финансовой ситуации, только ухудшит положение в третьей главе были

разработаны пути финансового оздоровления. Предлагаемые пути выхода из финансового

кризиса следующие: сокращение запасов, погашение части краткосрочных кредитов и части

кредиторской задолженности по платежам в бюджет.

Как показал анализ результатов предложенных мероприятий их внедрение позволит

обеспечить ОАО «Уссурийский Бальзам» собственными оборотными средствами, рассчитаться с

кредиторами и восстановить платежеспособность. Несмотря на трудности сложившиеся в

настоящее время я считаю, что они носят временный характер, при грамотном выполнении

плана финансового оздоровления и решением проблем связанных с падением спроса на

продукцию ОАО «Уссурийский Бальзам» может добиться конкурентоспособности и устойчивого

финансового роста на рынке.

Вы можете купить, полную версию, дипломной работы

(с бухгалтерской отчетностью 5 первых форм) позвонив в Уссурийск 8 (4234)

32-11-12 (с 9.00 до 22.00).

Вы оплачиваете аванс 30% от стоимости, оставшуюся сумму - в момент получения готовой

работы.

мой e-mail Navigator705@yandex.ru

Способ оплаты.

почтовый перевод:

ФИО - Ларченко Сергей Александрович

Страна - Россия Приморский край

Город - Уссурийск

Адрес - Плеханова 85 кв88

Индекс - 692519

Список использованных источников

1 Баканов М. И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа М Финансы и статистика,

1999 г – 150с.

2 Балабанов Н.П.. Степанов В.Н Анализ расчетов рентабельности предприятия..

бухгалтерский учет 1999 №3.-20с.

3 Балабанов И.Т. Основы финансового менеджмента. - М.: Финансы и статистика, 1999

4 Быкадоров В.Л., Алексеев П.Д. Финансово-экономическое состояние предприятия. - М.:

ПРИОР-СТРИКС, 2000 .

5 Гаджинский А.М Логистика.- М.: Информационное- внедренческий центр «Маркетинга»,

1999г

6 Герикова И.Н. Финансовый менеджмент М Консультант банкир 1996 г

7 Грузинов В.П., Грибов В.Д. Экономика предприятия М.: Финансы и статистика

8 Ефремов В.С. Стратегия бизнеса. Концепции и методы планирования. - М.: Финпресс,

1998

9 Ефимова О.В Финансовый анализ. –М.: Изд-во «Бухгалтерский учет».1999г

10 Зайцев Н.Л. Экономика промышленного предприятия.- М.: ИНФРА-М,1998.

11 Ильенкова Н.Д. Спрос: анализ и управление – М: Финансы и статистика, 1997 г.

12 Кейлер В.А. Экономика предприятия.-М.: ИНФРА-М, Новосибирск: НГАЭи, 1999 г.

13 Ковалев А.И., Финансовый анализ: управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ

отчетности М.: Финансы и статистика,1999.-250с.

14 Крейнина М.Н. Финансовое состояние предприятия. Методы оценки.-М.:ИКЦ

«Диск»,1997.

15 Маркарян Э.А., Герасименко Г.П. Финансовый анализ Ростов н.Д, 1996.

16 Мяляков Д.С. Финансы отраслей народного хозяйства М.: «ФИС», 1996.

17 Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Минск:

ООО «Новое звание», 2000 г.

18 Стоянова Е.С. и др. Управление оборотным капиталом.-М.: Изд-во «Перспектива»,

1998 г.

19 Стоянова Е.С. Финансовый менеджмент: теория и практика. Издательство

«Перспектива» , 2000.

20 Шевченко Н.С., Черных А.Ю., Тиньков С.А.. Кузьбожев Э.Н. Упрвления затратами.

Оборотными средствами и производственными запасами. Под.ред. д.э..проф. Э.Н. Кузьбожева.-

курск. Гос. Тех. Ун-т, 2000.

21 Шеремет А.Д., Сейфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансоваго анализа.-М.: