**Федеральное агентство по образованию**

**ГОУ СПО НИЖНЕТАГИЛЬСКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ТЕХНИКУМ**

**ДНЕВНИК**

**ПО ПРЕДДИПЛОМНОЙ ПРАКТИКЕ**

**( ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ)**

специальность: 080110

отделение: заочное

курс: 5 группа5 Б

шифр - 10/04

**Место прохождения практики:** Открытое акционерное общество «АОРТА»,

проспект Ленина, д. 4

**Попова Людмила Александровна**

Адрес: г. Нижний Тагил,

проспект Ленинградский, д. 18, кв. 17

оценка:

дата:

подпись преподавателя:

Нижний Тагил

2006 - 2007 учебный год

Дневник по преддипломной практике выполнен на основе анализа результатов деятельности торгового предприятия Открытого акционерного общества «АОРТА», расположенного по адресу Свердловская область, г. Нижний Тагил, проспект Ленина, д. 4 и включающего в себя 16 магазинов.

Анализ оборота розничной торговли ОАО «АОРТА» начинаем с анализа динамики его развития за 3 года. (таблица 1)

Таблица 1 – Анализ динамики развития оборота розничной торговли по годам

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Оборот розничной торговли, тыс. р. | | Цепные темпы  роста, % | | Базисные темпы роста, % | |
|  | в текущих  ценах | в сопоставимых ценах | в текущих  ценах | в сопоставимых ценах | в текущих  ценах | в сопоставимых ценах |
| Базисный период  Прошлый год  Отчётный год | 85996,0  178697,0  153645,6 | 85996,0  159551,0  137183,6 | 100,0  207,8  86,0 | 100,0  185,5  86,0 | 100,0  207,8  178,7 | 100,0  185,5  159,5 |

Рассчитаем среднегодовой темп роста

t = n-1√Уn/У1 = 2√ОРТ2003/ОРТ2001 = 2√153645,6/85996=1,34% текущие цены

2√137183,6/85996=1,26% сопоставимые цены

Динамика развития ОРТ по годам показывает, что в целом за три года ОРТ в текущих ценах увеличился на 78,7%, а в сопоставимых на 59,5%, что говорит о том, что за три года произошло увеличение как количества продаваемых товаров, так и повышение цены на них.

По годам динамика показателей ОРТ не однозначна. Если в 2002г. по сравнению с 2001г. произошло увеличение ОРТ как в текущих, так и в сопоставимых ценах на 107,8% и 85,5% соответственно, то в 2003г. по сравнению с 2002г. отмечается снижение ОРТ на 14% и в текущих и в сопоставимых ценах.

Среднегодовой темп роста в текущих ценах составил 1,34%, что на 0,08% больше, чем в сопоставимых.

Следующим этапом является изучение динамики развития ОРТ по кварталам. (таблица 2)

Анализ динамики развития ОРТ по кварталам показывает, что в 2003г. по сравнению с 2002г. произошло снижение объёма ОРТ во всех кварталах на 25051,4 т. р. - 1 квартал на 1252,3 т. р. (3,23%); 2 квартал на 6158,6 т. р. (13,8%); 3 квартал на 7519,8 т. р. (16,76%); 4 квартал на 10120,7 т. р. (20,08%).

Таблица 2 – Развитие оборота розничной торговли по кварталам в текущих ценах

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2002 г. | | 2003 г. | | Отклонение | | 2003 г. |  |  |
| Квартал | тыс. руб. | УВ, % | тыс. руб. | УВ, % | тыс. руб. | УВ, % | в % к 2002 г. | хi-х | (хi-х)2 |
| 1  2  3  4  Итого | 38814,2  44620,2  44870,5  50392,1  178697 | 21,72  24,97  25,11  28,2  100 | 37561,9  38461,6  37350,7  40271,4  153645,6 | 24,45  25,03  24,31  26,21  100 | -1252,3  -6158,6  -7519,8  -10120,7  -25051,4 | 2,73  0,06  -0,8  -1,99  - | 96,77  86,2  83,24  79,92  85,98 | 10,79  0,22  -2,74  -6,06  х | 116,42  0,05  7,51  36,72  160,7 |

= √∑(х1-х)2 /n = √160,7 / 3 = 7,32

V = /х \* 100 = 7,32 / 85,98 \* 100 = 8,51

Кравн = 100 - V = 100 - 8,51 = 91,49

Развитие ОРТ по кварталам осуществляется достаточно неравномерно. Наибольший удельный вес ОРТ в 2002г. приходится на 4 квартал - 28,2% общего объёма оборота, а наименьший - на 1 квартал - 21,72%. В 2003г. разница между удельными весами кварталов не столь велика: наибольший вес приходится также на 4 квартал - 26,21%, а наименьший - на 3 квартал - 24,31%.

Анализ структуры ОРТ представлен в таблице 3, которая показывает, что в 2003г. по сравнению с 2002г. произошло увеличение сумм реализации по таким товарным группам, как «Изделия колбасные» на 11153 т. р., «Консервы мясные» на 137,4 т. р., «Консервы рыбные» на 185 т. р., «Цельномолочная продукция» на 4591 т. р., «Чай натуральный» на 1187,6 т. р., «Изделия макаронные» на 296,4 т. р., «Хлеб и хлебобулочные изделия» на 3230 т. р., «Коньяки и спирты» на 4448 т. р., «Напитки до 28%» на 521,4 т. р., «Пиво» на 7188 т. р., «Спички» на 37,2 т. р. и снижение сумм реализации по группам «Мясо и птица» на 3662 т. р., «Продукция рыбная» на 4633 т. р., «Масло животное» на 131 т. р., «Сыры жирные» на 2650 т. р., «Масла растительные» на 9 т. р., «Яйцо птицы» на 1405,4 т. р., «Сахар» на 902,6 т. р., «Кондитерские изделия» на 4319 т. р., «Соль поваренная» на 51,4 т. р., «Мука» на 325,4 т. р., «Крупа» на 255,6 т. р., «Продукция маргариновая» на 207 т. р., «Плоды, ягоды, виноград» на 5678 т. р., «Водка и ликёроводочные изделия» на 21932 т. р., «Вина виноградные» на 6736 т. р., «Вина шампанские» на 3312 т. р., «Напитки свыше 28%» на 937 т. р., «Папиросы, сигареты» на 880 т. р. В целом сумма ОРТ снизилась на 25051,4 т. р.

Таблица 3 – Анализ структуры оборота розничной торговли

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2002 г. | | 2003 г. | | Отклонение | | В % к |
| Товарные группы | тыс. руб. | УВ, % | тыс. руб. | УВ, % | тыс. руб. | УВ, % | факту 2002 г. |
| Мясо и птица  Изделия колбасные  Консервы мясные  Продукция рыбная  Консервы рыбные  Масло животное  Сыры жирные  Масла растительные  Цельномолоч.прод.  Яйцо птицы  Сахар  Кондит. изделия  Чай натуральный  Соль поваренная  Мука  Крупа  Изделия макаронные  Прод. маргариновая  Хлеб и х/б изделия  Плоды, ягоды  Водка и ликёровод. изд  Вина виноградные  Вина шампанские  Коньяки и спирты  Напитки свыше 28%  Напитки до 28 %  Пиво  Папиросы, сигареты  Спички Всего | 10958  8035  381  9049  583  899  4474  773  14543  3227  2245  19599  1366  109  479  582  126  399  13995  7502  43332  13456  4460  4464  3333  765  5036  4520  7  178697 | 6,13  4,50  0,21  5,06  0,33  0,50  2,50  0,43  8,14  1,81  1,26  10,97  0,76  0,06  0,27  0,33  0,07  0,22  7,81  4,20  24,25  7,53  2,50  2,50  1,87  0,43  2,82  2,53  0,01  100 | 7296  19188  518,4  4416  768  768  1824  764  19134  1821,6  1342,4  15280  2553,6  57,6  153,6  326,4  422,4  192  17225  1824  21400  6720  1148  8912  2396  1286,4  12224  3640  44,2  153645,6 | 4,75  12,5  0,34  2,87  0,50  0,50  1,19  0,50  12,45  1,19  0,87  9,94  1,66  0,04  0,10  0,21  0,27  0,12  11,21  1,19  13,93  4,37  0,75  5,80  1,56  0,84  7,95  2,37  0,03  100 | -3662  11153  137,4  -4633  185  -131  -2650  -9  4591  -1405,4  -902,6  -4319  1187,6  -51,4  -325,4  -255,6  296,4  -207  3230  -5678  -21932  -6736  -3312  4448  -937  521,4  7188  -880  37,2  -25051,4 | -1,38  8,0  0,13  -2,19  0,17  -  -1,31  0,07  4,31  -0,62  -0,39  -1,03  0,9  -0,02  -0,17  -0,12  0,20  -0,1  3,4  -3,01  -10,32  -3,16  -1,75  3,3  -0,31  0,41  5,13  -0,16  0,02  - | 66,58  238,81  136,06  48,8  131,73  85,43  40,77  98,84  131,57  56,45  59,8  77,96  186,94  52,84  32,07  56,08  335,24  48,12  123,08  24,31  49,39  49,94  25,74  199,64  71,89  168,16  242,73  80,53  631,43  85,98 |

Наибольший удельный вес в общем объёме ОРТ составляет реализация «Водки и ликёроводочных изделий» - 24,25% в 2002г. и 13,93% в 2003г., что объясняется широким ассортиментом этих товаров, относительно высокими ценами по сравнению с другими товарами.

Изменение структуры ОРТ выразилось в увеличении удельного веса «Изделий колбасных» на 8%, «Консервов мясных» на 0,13%, «Консервов рыбных» на 0,17%, «Масла растительного» на 0,07%, «Цельномолочной продукции» на 4,31%, «Чая натурального» на 0,9%, «Изделий макаронных» на 0,2%, «Хлеба и хлебобулочных изделий» на 3,4%, «Коньяки и спирты» на 3,3%, «Напитков до 28%» на 0,41%, «Пива» на 5,13%, «Спичек» на 0,02% и снижение удельного веса «Мяса и птицы» на 1,38%, «Продукции рыбной» на 2,19%, «Сыров жирных» на 1,31%, «Яйца птицы» на 0,62%, «Сахар» на 0,39%, «Кондитерских изделий» на 1,03%, «Соли поваренной» на 0,02%, «Муки» на 0,17%, «Крупы» на 0,12%, «Продукции маргариновой» на 0,1%, «Плодов, ягод, винограда» на 3,01%, «Водки и ликёроводочных изделий» на 10,32%, «Вина виноградного» на 3,16%, «Вина шампанского» на 1,75%, «Напитков свыше 28%» на 0,31%, «Папирос, сигарет» на 0,16%.

ОРТ предприятия формируется под влиянием группы факторов, связанных с формированием показателей товарного баланса. Для расчёта влияния факторов составим таблицу 4.

В 2003г. продано товаров на 153645,6 т. р., что на 25051,4 т. р. меньше, чем в 2002г. Это произошло за счёт роста товарных запасов на начало года, уменьшения поступления товаров за год и запасов на конец года. За счёт увеличения запасов на начало реализация увеличилась на 4951 т. р., а за счёт уменьшения поступления товаров реализация уменьшилась на 34003,2 т. р., за счёт уменьшения запасов на конец года реализация увеличилась на 4000,8 т. р.

Таблица 4 – Влияние показателей товарного баланса на формирование оборота розничной торговли, тыс. р.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2002 г. | 2003 г. | Отклонение | Влияние на реализацию |
| Товарные запасы на начало года  Поступление товаров за год  Запасы товаров на конец года  Оборот розничной торговли (реализация) | 5462,4  183648  10413,4  178697 | 10413,4  149644,8  6412,6  153645,6 | 4951,0  -34003,2  -4000,8  -25051,4 | 4951,0  -34003,2  4000,8  -25051,4 |

Далее проводим анализ влияния трудового фактора на изменение объёма ОРТ. (таблица 5)

Таблица 5 – Влияние трудового фактора на изменение объема оборота розничной торговли

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Факт 2002 г | Факт 2003 г | Отклонение |
| Оборот розничной торговли, тыс. р.  Среднесписочная численность, чел.  Средний оборот одного работника, тыс. р. | 178697,0  382  467,79 | 153645,6  371  414,14 | -25051,4  -11  -53,65 |

1) способ абсолютных разниц

- рассчитываем влияние изменения среднесписочной численности

вл Δч=Δч х 0 = -11 х 467,79 = -5145,69 т. р.

- рассчитываем влияние изменения производительности

вл Δ=Δ х ч1 = -53,65 х 371 = -19904,15 т. р.

2) способ цепных подстановок

расчёт - численность 382 чел.; производительность 467,79 т. р.;

ОРТ 178697,0 т. р.

I р ОРТ0

расчёт - численность 371 чел.;

производительность 467,79 т. р.;

ОРТскорректированный 173550,1 т. р. ( 371 х 467,79 )

II р = ч1 \* d0

расчёт - численность 371 чел.;

производительность 414,14 т. р.;

ОРТ 153645,9 т. р.

III р ч1 \* d1

Алгоритм расчёта влияния трудовых ресурсов на изменение ОРТ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Фактор | Расчёт | Сумма |
| Δч  Δ | ОРТскорректированный - ОРТб  173550,1 - 178697,0  ОРТф - ОРТскорректированный  153645,6 - 1753550,1 | -5146,9  -19904,5 |
| Итого |  | -25051,4 |

3) интегральный способ

- рассчитываем влияние Δч

Δч х 0 + Δч х Δ/2 = -11 х 467,79 + -11 х -53,65/2 = -4850,61 т. р.

- рассчитываем влияние Δ

Δ х ч0 + Δч х Δ/2 = -53,65 х 382 + -11 х -53,65/2 = -20199,22 т. р.

В 2003г. продано товаров на 153645,6 т. р., что на 25051,4 т. р. меньше, чем в 2002г., что произошло не только за счёт сокращения численности работников, но и за счёт снижения производительности труда. За счёт сокращения численности работников на 11 чел., ОРТ снизился на 5145,69 т. р., за счёт снижения производительности труда ОРТ снизился на 19904,15 т. р.

Влияние на ОРТ изменения рабочих мест и их использования. (таблица 6)

Таблица 6 – Влияние на оборот розничной торговли изменения рабочих мест и их использования

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Факт 2002 г | Факт 2003 г | Отклонение |
| Оборот розничной торговли, тыс. р.  Среднегодовое количество рабочих мест. шт.  Количество рабочих дней в году, дн.  Продолжительность рабочего дня, ч.  Среднечасовая выработка на 1 рабочее место, тыс. р. | 178697,0  153  251  12  0,387767 | 153645,6  149  251  12  0,342357 | -25051,4  -4  -  -  -0,04541 |

ОРТ можно рассчитать умножением количества рабочих мест, дней, продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки на одно рабочее место.

Для расчёта влияния данных факторов используем способ цепных подстановок.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | I расчёт | II расчёт | III расчёт | IV расчёт | V расчёт |
| Количество рабочих мест  Количество рабочих дней  Продолжительность дня  Среднечасовая выработка на 1  рабочее место  ОРТ | 153  251  12  0,387767  178697,0 | 149  251  12  0,387767  174025,2 | 149  251  12  0,387767  174025,2 | 149  251  12  0,387767  174025,2 | 149  251  12  0,342357  153645,7 |

Алгоритм расчёта влияния факторов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Фактор | Расчёт | Сумма |
| Количество рабочих мест  Количество рабочих дней  Продолжительность рабочего дня  Среднечасовая выработка | II - I 174025,2 - 178697,0  III - II 174025,2 - 174025,2  IV - III 174025,2 - 174025,2  V - IV 153645,7 - 174025,2 | -4671,8  -  -  -20379,5 |
| Итого |  | -25051,3 |

Неиспользованные возможности

|  |  |
| --- | --- |
| Сокращение количества рабочих мест  Сокращение среднечасовой выработки  Итого | -4671,8  -20379,5  -25051,3 |

Подсчёт неиспользованных возможностей роста общего объёма ОРТ за отчётный период. (таблица 7)

Таблица 7 – Подсчёт неиспользованных возможностей роста общего объёма оборота розничной торговли за отчётный период

|  |  |
| --- | --- |
| Неиспользованные возможности | Сумма, тыс. руб. |
| Товарные ресурсы  - уменьшение поступления  Итого  Трудовые ресурсы  - сокращение численности работников  - уменьшение продолжительности рабочего дня  Итого  Количество рабочих мест и эффективность их  использования  - сокращение количества рабочих мест  - сокращение среднечасовой выработки  Итого | - 34003,2  - 34003,2  - 5145,69  - 19904,15  -25049,84  - 4671,8  - 20379,5  -25051,3 |

Резервы роста ОРТ

трудовые ресурсы 25049,84 т. р.

Далее проводим анализ состояния товарных запасов в целом по предприятию и по товарным группам (таблица 8)

По остаткам товаров на конец года произошло увеличение остатков почти по всем товарным группам, кроме групп «Колбасные изделия», где они снизились с 5917 т. р. до 169 т. р., «Консервы рыбные» с 194,6 т. р. до 2,6 т. р., «Крупа» с 42 т. р. до 3,6 т. р., «Коньяки и спирты» с 153,6 т. р. до 73,6 т. р., «Напитки свыше 28%» с 107 т. р. до 15 т. р.

Таблица 8 – Оценка состояния товарных запасов за отчётный период

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Товарная | Оборот | | ТЗ на начало года | | ТЗ на конец года | | Отклонение | |
| группа | За год | О | тыс. руб. | в днях | тыс. руб. | в днях | тыс. руб. | в днях |
| Мясо и птица  Изделия колбасные  Консервы мясные  Продукция рыбная  Консервы рыбные  Масло животное  Сыры жирные  Масла растительные  Цельномолочная продукция  Яйцо птицы  Сахар  Кондитерские изделия  Чай натуральный  Соль поваренная  Мука  Крупа  Изделия макаронные  Продукция маргариновая  Хлеб и хлебобулочные изд.  Плоды, ягоды, виноград  Водка и ликёроводочные изделия  Вина виноградные  Вина шампанские  Коньяки и спирты  Напитки свыше 28%  Напитки до 28%  Пиво  Папиросы, сигареты  Спички  Всего | 7296  19188  518,4  4416  768  768  1824  764  19134  1821,6  1342,4  15280  2553,6  57,6  153,6  326,4  422,4  192  17225  1824  21400  6720  1148  8912  2396  1286,4  12224  3640  44,2  153645,6 | 20,27  53,3  1,44  12,27  2,13  2,13  5,07  2,12  53,15  5,06  3,73  42,44  7,09  0,16  0,43  0,91  1,17  0,53  47,85  5,07  59,44  18,67  3,19  24,76  6,66  3,57  33,95  10,11  0,12  426,79 | 322  5917  9,4  455  194,6  65,8  47,6  36,6  65  13  15,8  609  138  11  9  42  50  9  37  2  1500  304  4  153,6  107  43  100  152  1  10413,4 | 0,66  12,08  0,02  0,93  0,40  0,13  0,10  0,07  0,13  0,03  0,03  1,24  0,28  0,02  0,02  0,09  0,10  0,02  0,08  0,004  3,06  0,62  0,01  0,31  0,22  0,09  0,20  0,31  0,002  21,27 | 706  169  259  839  2,6  449,8  143,6  40,6  131  15,4  17,4  689  656,4  30,2  47,4  3,6  107,6  47,4  92  290  260  688  8  73,6  15  292,6  164  160  14,4  6412,6 | 1,68  0,40  0,62  1,99  0,006  1,07  0,34  0,10  0,31  0,04  0,04  1,64  1,56  0,07  0,11  0,01  0,26  0,11  0,22  0,69  0,62  1,63  0,02  0,17  0,04  0,70  0,39  0,38  0,03  15,23 | 384  -5748  249,6  384  -192  384  96  4  66  2,4  1,6  80  518,4  19,2  38,4  -38,4  57,6  38,4  55  288  -1240  384  4  -80  -92  249,6  64  8  13,4  -4000,8 | 1,02  -11,68  0,6  1,06  -0,394  0,94  0,24  0,03  0,18  0,01  1,57  0,4  1,28  0,05  0,09  -0,08  0,16  0,09  0,14  0,686  -2,44  1,01  0,01  -0,14  -0,18  0,61  0,19  0,07  0,028  -6,04 |

Средние товарные запасы в целом уменьшились на 4000,8 т. р., что увеличило их товарооборачиваемость на 6,04 дня. Уменьшение величины средних товарных запасов отмечается по таким товарным группам, как «Изделия колбасные» на 5748 т. р., «Консервы рыбные» на 192 т. р., «Крупа» на 38,4 т. р., «Водка и ликёроводочные изделия» на 1240 т. р., «Коньяки и спирты» на 80 т. р., «Напитки свыше 28%» на 92 т. р. По остальным товарным группам отмечается повышение средней величины товарных запасов.

Расчёт влияния факторов на изменение товарооборачиваемости. (таблица 9)

Таблица 9 – Расчёт влияния факторов на изменение товарооборачиваемости

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Факт 2002 г | Факт 2003 г | Отклонение |
| ОРТ, тыс. р.  Среднедневной ОРТ, тыс. р.  Средние товарные запасы, тыс. р.  Товарооборачиваемость в днях | 178697,0  496,38  10413,4  21 | 153645,6  426,79  6412,6  15 | -25051,4  -69,59  -4000,8  -6 |

I расчёт В0 = 21 дн

II расчёт Впересч = З/О0 = 6412,6 / 496,38 = 12,9(дн)

III расчёт В1 = 15 дн

а) влияние ΔЗ = Впересч - В0 = 12,9 - 21 = -8,1(дн)

б) влияние ΔОРТ = В1 - Впересч = 15 - 12,9 = 2,1(дн)

За счёт снижения средних товарных запасов, товарооборачиваемость ускорилась на 8,1 дней, за счёт уменьшения ОРТ товарооборачиваемость замедлилась на 2,1 дня.

Затем определяем динамику поступления товаров (таблица 10) и определяем равномерность поступления товаров.

Таблица 10 – Оценка поступления товаров по кварталам отчётного года, тыс. р.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2002 г. | | 2003 г. | | Отклонение | | Темп |
| Квартал | сумма, тыс. р. | уд. вес,  % | сумма, тыс. р. | уд. вес,  % | сумма, тыс. р. | уд. вес,  % | роста, % |
| 1  2  3  4  Итого | 43047  44773  43044  52784  183648 | 23,44  24,38  23,44  28,74  100 | 36773,8  37012  34948  40911  149644,8 | 24,57  24,73  23,36  27,34  100 | -6273,2  -7761  -8096  -11873  -34003,2 | +1,13  +0,35  -0,08  -1,4  - | 85,43  82,67  81,19  77,51  81,48 |

= √∑(х1-х)2 /n

√(85,43-81,48)2 + (82,67-81,48)2 + (81,19-81,48)2 + (77,51-81,48)2 / 4 =

√15,6+1,42+0,08+15,76 / 4 = √32,86 / 4 = 2,87

V = /х \* 100

2,87/81,48 \* 100 = 3,52

Кравн = 100 - V

100 - 3,52 = 96,48

Анализ динамики поступления показывает, что в 2003г. по сравнению с 2002г. произошло уменьшение поступления товаров во всех кварталах: в 1 квартале на 6273,2 т. р., во 2 квартале на 7761 т. р., в 3 квартале на 8096 т. р., в 4 квартале на 11873 т. р. Соответственно происходит изменение удельного веса отдельных кварталов в общем объёме поставок товаров. В среднем темп роста снизился на 18,52%.

На основе данных таблицы 11 показываем поступление товаров за отчётный год в текущих ценах.

Анализ динамики поступления товаров показывает, что в течение 2003г. по сравнению с 2002г. произошло снижение объёма поступления товаров в целом на 34003,2 т. р. или 18,52%, что является одной из причин снижения объёма ОРТ. По большинству товарных групп отмечается снижение объёма поступления товаров, что говорит о низкой работе предприятия по организации закупа товаров и работе с поставщиками.

Таблица 11 – Поступление товаров за отчётный год в текущих ценах

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Товарные | Факт прошлого года | | Факт отчетного года | | Отклонение | | Темп роста | Темп роста |
| группы | тыс. р. | УВ,% | тыс. р. | УВ,% | тыс. р. | УВ,% | поступл, % | оборота, % |
| Мясо и птица  Изделия  колбасные  Консервы  мясные  Продукция рыбная  Консервы рыбные  Масло  животное  Сыры жирные  Масла  растительные  Цельномолоч-ная продукция  Яйцо птицы  Сахар  Кондитерские  изделия  Чай  натуральный  Соль  поваренная  Мука  Крупа  Изделия  макаронные  Продукция  маргариновая  Хлеб и хлебобулочные  изделия  Плоды, ягоды,  виноград  Водка и ликёроводочные изделия  Вина  виноградные  Вина  шампанские  Коньяки и спирты  Напитки  свыше 28 %  Напитки до  28 %  Пиво  Папиросы,  сигареты  Спички  Всего | 10944  13824  326,4  9408  729,6  940,8  4473,6  729,6  14592  3225,6  2246,4  19008  1344  115,2  480  576  96  403,2  14016  7488  43392  13056  4416  4377,6  3264  768  4992  4416  -  183648 | 5,96  7,53  0,18  5,12  0,4  0,51  2,44  0,4  7,95  1,76  1,22  10,35  0,73  0,06  0,26  0,31  0,05  0,22  7,63  4,08  23,63  7,11  2,4  2,38  1,78  0,42  2,72  2,4  -  100 | 7680  13440  768  4800  576  1152  1920  768  19200  1824  1344  15360  3072  76,8  192  288  480  230,4  17280  2112  20160  7104  1152  8832  2304  1536  12288  3648  57,6  149644,8 | 5,13  8,98  0,51  3,21  0,38  0,77  1,28  0,51  12,83  1,22  0,9  10,26  2,05  0,05  0,13  0,19  0,32  0,15  11,55  1,41  13,47  4,75  0,77  5,92  1,54  1,03  8,21  2,44  0,04  100 | 3264  -384  441,6  -4608  -153,6  211,2  -2553,6  38,4  4608  -1401,6  -902,4  -3648  1728  -38,4  -288  -288  384  -172,8  3264  -5376  -23232  -5952  -3264  4454,4  -960  768  7296  -768  57,6  -34003,2 | -0,83  1,45  0,33  -1,91  -0,02  0,26  -1,16  0,11  4,88  -0,54  -0,32  -0,09  1,32  -0,01  -0,13  -0,12  0,27  -0,07  3,92  -2,67  -10,16  -2,36  -1,63  3,54  -0,24  0,61  5,49  0,04  0,04  - | 70,18  97,22  235,29  51,02  78,95  122,45  42,92  105,26  131,58  56,55  59,83  80,81  228,57  66,67  40,0  50,0  500,0  57,14  123,29  28,21  46,46  54,41  26,09  201,75  70,59  200,0  246,15  82,61  100,0  81,48 | 66,58  238,81  136,06  48,8  131,73  85,43  40,77  98,84  99,66  56,45  59,8  77,96  186,94  52,84  32,07  56,08  335,24  48,12  123,08  24,31  49,39  49,94  25,74  50,54  71,89  168,16  242,73  80,53  631,43  85,98 |

Следующим этапом анализируем поступление товаров по источникам тех товаров и товарных групп, которые занимают в общем объёме поступления товаров наибольший удельный вес. Данные оформляем в таблице 12.

Таблица 12 – Анализ поступление товаров по источникам по конкретной группе товаров

(молочная продукция)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Факт прошлого  года | | Факт отчётного  года | | Отклонение | |
| Поставщики | сумма, тыс. р. | уд. вес,  % | сумма, тыс. р. | уд. вес,  % | сумма, тыс. р. | уд. вес,  % |
| Нижнетагильский ГМЗ  СПК Н-Павловский  Совхоз Победа  Петрокаменский с/з  ООО Ураллат  В-Пышминский  молочный завод  СХП В-Салдинский  молочный завод  АО Кушвинский ГМЗ  Екатеринбургский ГМЗ  Итого | 3702,0  291,0  93,0  21,0  80,0  2698,0  5,0  3571,0  262,0  10723,0 | 34,52  2,71  0,87  0,20  0,75  25,16  0,05  33,30  2,44  100,0 | 3034,0  198,0  107,0  2,0  68,0  1435,0  -  3232,0  -  8076,0 | 37,57  2,45  1,32  0,02  0,84  17,77  -  40,03  -  100,0 | -668,0  -93,0  14,0  -19,0  -12,0  -1263,0  -5,0  -339,0  -262,0  -2647,0 | 3,05  -0,26  0,45  -0,18  0,09  -7,39  -0,05  6,73  -2,44  - |

В целом поставка молочной продукции в 2003г. уменьшилась на 2647 т. р. по сравнению с 2002г. Наибольшее поступление в 2002г. молочной продукции было от НТГМЗ - 3702 т. р., АО Кушвинский ГМЗ - 3571 т. р., В-Пышминский ГМЗ - 2698 т. р. В 2003г. ситуация не изменилась. Основными поставщиками являются НТГМЗ, АО Кушвинский ГМЗ и В-Пышминский ГМЗ. Перестали поставлять продукцию СХП В-Салдинский молочный завод и Екатеринбургский ГМЗ.

Далее проводим анализ показателей по труду.

Таблица 13 – Информация о состоянии показателей по труду

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | | Факт прошлого года | Факт отчётного года | Откло-нение | Темп роста, % |
| Оборот розничной  торговли, тыс. р.  Среднесписочная  численность работников предприятия, чел,  в т. ч.  Продавцы-кассиры, чел.  Средний оборот на одного работника, тыс. р.  Оборот розничной торговли на 1 ТОР, тыс. р.  ФОТ, тыс. р.  ФОТ в % к обороту  розничной торговли  Средняя зарплата одного работника, тыс. р. | 178697,0  382  173  467,79  1032,93  9940,0  5,56  26,02 | 153645,6  371  157  414,14  978,63  11016,5  7,17  29,69 | -25051,4  -11  -16  -53,65  -54,3  1076,5  1,61  3,67 | 85,98  97,12  90,75  88,53  94,74  110,83  128,96  114,10 |

Среднесписочная численность работников предприятия в 2003г. в общем снизилась на 11 чел., а продавцов-кассиров на 16 чел. Средний оборот на одного ТОР снизился на 54,3 т. р., что произошло не только за счёт снижения численности, но и за счёт уменьшения объёма ОРТ. ФОТ увеличился на 1076,5 т. р. и произошёл его рост к ОРТ на 28,96%, а средняя зарплата одного работника увеличилась на 3,67 т. р. или 14,1%.

Производим анализ производительности труда.

Рассчитываем влияние факторов на изменение производительности труда, изменение численности работающих, объём ОРТ, делаем выводы и разрабатываем мероприятия по росту.

1. способ абсолютных разниц

влияние Δd = Δd \* ч1 = -53,65 \* 371 = -19904,15 т. р.

1. интегральный способ

влияние Δd = Δd \* ч0 + Δч \*Δd / 2 = -53,65 \* 382 + (-11 \* -53,65 / 2) =

-20494,3 + 32,33 = -20461,79 т. р.

1. ОРТскорректированный = ч1 \* d0 = 371 \* 467,79 = 173550,09 т. р.

влияние Δч = ОРТскорректированный - ОРТбаз = 173550,09 - 178697 = -5146,91 т. р.

влияние Δd = ОРТфакт - ОРТскорректированный = 153645,6 - 173550,09 = -19904,49 т.р.

Таблица 14 – Информация о показателях по труду

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | | Факт прошлого года | Факт отчётного года | Откло-нение | Темп роста, % |
| ОРТ, т. р.  Среднесписочная  численность работников предприятия, чел.  Производительность труда, тыс. р. | 178697,0  382  467,79 | 153645,6  371  414,14 | -25051,4  -11  -53,65 | 85,98  97,12  88,53 |

Производительность труда снизилась на 53,65 т. р. или 11,47% не только за счёт снижения численности работников, но и за счёт снижения ОРТ на 25051,4 т. р. За счёт снижения численности на 11 человек ОРТ снизился на 5146,91 т.р., а за счёт снижения производительности труда на 53,65 т. р. ОРТ снизился на 19904,49 т. р.

Анализ структуры штата торговых работников предприятия.

Общее количество работников снизилось на 11 человек: численность аппарата управления снизилась на 3 чел., ТОР на 20 чел., а количество вспомогательного персонала увеличилось на 12 чел.

Таблица 15 – Структура штата торговых работников, чел.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Факт прошлого года | Факт отчётного года | Отклонение |
| Аппарат управления и  специалисты  Торгово-оперативный персонал  Вспомогательный  персонал  Итого | 36  248  98  382 | 33  228  110  371 | -3  -20  12  -11 |

Анализ профессионального и квалифицированного состава торгово-оперативного персонала.

Таблица 16 – Профессиональный и квалифицированный состав торговых работников

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Прошлый год | | | Отчётный год | | |
|  | Удельный вес, % | | | Удельный вес, % | | |
| Квалифи-цированный  состав | Всего | В общей численнос-ти торгово-оператив-ного персонала | В численности  квлифици-рованной группы | Всего | В общей численнос-ти торгово-оператив-ного персонала | В числен-ности  квалифици-рованной группы |
| Продавцы, всего :  в т. ч.  3-го разряда  2-го разряда  1-го разряда  Контролеры-кассиры  Кассиры  Итого : | 167  115  42  10  -  6  173 | 67,34  46,37  16,94  4,03  2,42  69,76 | 100  68,86  25,15  5,99  100 | 152  105  39  8  -  5  157 | 66,67  46,05  17,11  3,51  2,19  68,86 | 100  69,08  25,66  5,26  100 |

В 2003г. снизился удельный вес квалифицированного состава в общей численности торгово-оперативного персонала. Наибольший удельный вес составляют продавцы 3-го разряда.

Анализ ФОТ, расчёт влияния факторов на изменение ФОТ.

Таблица 17 – Оценка ФОТ

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | | Факт прошлого года | Факт отчётного года | Откло-нение | Темп роста, % |
| Оборот розничной  торговли, тыс. р.  Сумма ФОТ, тыс. р.  В % к обороту  Среднесписочная численность работников, чел.  Средняя зарплата, тыс. р. | 178697,0  9940,0  5,56  382  26,02 | 153645,6  11016,5  7,17  371  29,69 | -25051,4  1076,5  1,61  -11  3,67 | 85,98  110,83  128,96  97,12  114,1 |

ФОТ в 2003г. по сравнению с 2002г. возрос на 10,83% или на 1076,5 т. р. За счёт снижения численности работников средняя зарплата возросла на 3,67 т. р. или 14,1%.

Расчёт суммы относительной экономии (перерасхода).

Σотносительной экономии (перерасхода) = ΔУфот \* Тф

100

1,61 \* 153645,6 = 2473,69 тыс. р.

100

Анализ ФОТ по элементам.

Таблица 18 – ФОТ по элементам

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы | Факт прошлого года | | Факт отчётного года | | Отклонения от прошлого года | | |
| ФОТ | тыс. руб. | УВ, % | тыс. руб. | УВ, % | тыс. руб. | УВ, % |
| Оплата по ставкам  Премии  Доплаты  Уральский коэффициент  Отпуск  Итого : | 6139,3  389,0  1263,4  1168,8  979,5  9940,0 | 61,76  3,91  12,72  11,76  9,85  100 | 8174,4  168,3  492,4  1325,6  855,8  11016,5 | 74,2  1,53  4,47  12,03  7,77  100 | 2035,1  -220,7  -771,0  156,8  -123,7  1076,5 | 12,44  -2,38  -8,25  0,27  -2,08  - |

ФОТ в общей сумме возрос в 2003г. на 1076,5 т. р. Оплата по ставкам возросла на 2035,1 т. р., соответственно увеличилась и сумма уральского коэффициента на 156,8 т. р. Но сумма премий, доплат и отпусков снизилась на 1115,4 т. р.

Штатное расписание и оклады работников

Таблица 19 – Штатное расписание и оклады работников магазина № 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Категории  работников | Количество человек | Месячный  оклад, руб. | Месячный ФОТ | Годовой  ФОТ |
| Директор  магазина  Заведующий  отделом  Заместитель  завотделом  Старший  кассир  Продавец  Кассир  Грузчик  Уборщик  Машинист  холодильных  установок | 1  2  1  1  10  5  2  3  1 | 3400  2550  2300  1900  1900  1800  1600  1300  1150 | 3400  5100  2300  1900  19000  9000  3200  3900  1150 | 40800  61200  27600  22800  228000  108000  38400  46800  13800 |

Формы оплаты труда и премирования работников, система доплат и надбавок.

В основе системы оплаты труда лежат оклады, тарифные ставки, утверждённые руководителем предприятия приказами по АО. Оплата труда учеников производится в размере минимальной зарплаты, действующей в данный период. В АО производится тарифная, повременно-сдельная, почасовая, сдельная оплаты труда. В магазинах установлена расценка для формирования ФОТ 45 руб за 1000 руб ОРТ. Распределение ФОТ между работающими производится пропорционально установленным окладам и фактически отработанному времени. Премирование производится от достигнутого уровня рентабельности в соответствии со шкалой:

до 1% - 10% оклада

1-2% - 20%

2-3% - 30%

3-4% - 40%

4-5% - 50%

В случае убытка премирование не производится.

Доплаты и надбавки производятся за расширение зоны обслуживания, за классность (водители), за работу в ночное время, за временное замещение по приказу Генерального Директора.

Анализ издержек обращения по объёму и по статьям.

Таблица 20 – Информация об издержках обращения

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Статьи ИО | Факт прошлого года | | Факт отчётного года | | Отклонение | |
|  |  | тыс. руб. | УВ,% | тыс. руб. | УВ,% | тыс. руб. | УВ,% |
| 1  2  3  4  5  6  7  9  12  13  14 | Транспортные расходы  Оплата труда  Отчисления от зарплаты  Содержание зданий  Амортизация ОС  Ремонт ОС  Износ инвентаря  Хранение  товаров  Потери в пределах норм  Расходы  по таре  Прочие  расходы  Итого | 1,9  6547,7  914,3  1990,8  780,8  328,7  697,6  1598,8  408,3  13,0  6528,1  19810,0 | 0,01  33,05  4,62  10,05  3,94  1,66  3,52  8,07  2,06  0,07  32,95  100,0 | -  6750,8  2073,4  1796,1  848,4  418,0  284,8  1506,6  188,2  20,5  9376,2  23263,0 | -  29,02  8,91  7,72  3,65  1,8  1,22  6,48  0,81  0,09  40,3  100,0 | -1,9  203,1  1159,1  -194,7  67,6  89,3  -412,8  -92,2  -220,1  7,5  2848,1  3453,0 | -0,01  -4,03  4,29  -2,33  -0,29  0,14  -2,3  -1,59  -1,25  0,02  7,35  - |

Наибольшие суммы издержек обращения в 2002г. и 2003г. приходятся на «Оплату труда» - 6547,7 т. р. и 6750,8 т. р. и «Прочие расходы» - 6528,1 т. р. и 9376,2 т. р. Издержки в 2003г. выросли в общем на 3453 т. р. Но не по всем статьям произошёл их рост. Увеличение издержек произошло по таким статьям как «Оплата труда» на 203,1 т. р., «Отчисления от зарплаты» на 1159,1 т. р., «Амортизация ОС» на 67,6 т. р., «Ремонт ОС» на 89,3 т. р., «Расходы по таре» на 7,5 т. р., « Прочие расходы» на 2848,1 т. р. и снижение «Транспортных расходов» на 1,9 т. р., «Содержание зданий» на 194,7 т. р., «Износ инвентаря» на 412,8 т. р., «Хранение товаров» на 92,2 т. р., «Потери в пределах норм» на 220,1 т. р.

Оценка прибыли и рентабельности

Таблица 21 – Оценка валового дохода

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Факт прошлого года | Факт отчётного года | Отклонение |
| Оборот розничной торговли, тыс. р.  Сумма валового дохода от  реализации б/НДС, тыс. р.  В % к обороту розничной  торговли | 178697,0  23274,0  13,024 | 153645,6  21602,0  14,059 | -25051,4  -1672,0  1,035 |

Сумма валового дохода от реализации снизилась в 2003г. на 1672 т. р.

Рассчитываем влияние факторов, делаем выводы, разрабатываем мероприятия по повышению доходности.

Вл Δоборота розничной торговли = ΔОРТ \* Убаз

100

-25051,4 \*13,024 = -3262,69 т. р.

100

Вл Δуровня валового дохода = ΔУвд \* ОРТфакт

100

1,035 \* 153645,6 = 1590,23 тыс. р.

100

План валового дохода недовыполнен на 1672 т. р. Уровень валового дохода возрос на 1,035%, т е с каждых 100 р. ОРТ стали получать на 1 р 035 коп больше валового дохода. Снижение валового дохода произошло за счёт снижения ОРТ и увеличения уровня валового дохода. За счёт снижения ОРТ на 25051,4 т. р. валовой доход уменьшился 3262,69 т. р., а за счёт повышения уровня валового дохода на 1,035% валовой доход увеличился на 1590,23 т. р.

Изучаем порядок ценообразования, расчёт розничной цены на товар.

На товар торговая надбавка формируется в зависимости от спроса покупателей, но не более 20%.

Чай «Принцесса Ява» Жасмин 100 гр

Цена поставщика б/НДС 26-12, НДС 18%, т/надбавка 20%

26-12 \* 18% \* 20% = 37 руб.

Анализ прибыли и рентабельности (форма № 2).

Таблица 22 – Оценка прибыли и рентабельности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Факт прошлого года | Факт отчётного года | Отклонение |
| Оборот розничной торговли, тыс. р.  Сумма валового дохода без НДС, тыс. р.  В % к обороту розничной торговли  Сумма издержек обращения, тыс. р.  В % к обороту розничной торговли  Сумма прибыли, тыс. р.  В % к обороту розничной торговли  ВНД, тыс. р.  ВНР, тыс. р.  Балансовая прибыль, тыс. р.  Налог на прибыль, тыс. р.  Облагаемая прибыль, тыс. р.  Нераспределённая прибыль  В % к обороту розничной торговли  Рентабельность, % | 178697,0  23274,0  13,024  19810,0  11,09  3464,0  1,94  27,0  1418,0  2073,0  197,5  2073,0  1203,0  0,67  1,94 | 153645,6  21602,0  14,059  23263,0  15,14  -1661,0  -  18,0  622,0  -2263,0  -  -  -1258,0  -0,82  -1,08 | -25051,4  -1672,0  1,035  3453,0  4,05  -5125  -  -9,0  -796,0  -4336,0  -197,5  -2073,0  -2461,0  -1,49  -3,02 |

Рассчитываем показатели прибыли, делаем выводы.

1. влияние ΔОРТ = ΔОРТ \* Рбаз / 100

-25051,4 \* 1,94 / 100 = -486,0 т. р.

1. влияние ΔУВД = ΔУВД \* Т1 / 100

1,035 \* 153645,6 / 100 = 1590,23 т. р.

1. влияние ΔУИО = ΔУИО \* Т1 / 100 = 4,05 \* 153645,6 / 100 = 6222,65 т. р.

План прибыли недовыполнен на 5125 т. р. Рентабельность снизилась на 3,02%, т е с каждых 100 р ОРТ стали получать на 3 р 02 коп меньше прибыли. За счёт снижения ОРТ на 25051,4 т. р. прибыль снизилась на 486,0 т. р., за счёт роста уровня валового дохода на 1,035% прибыль возросла на 1590,23 т. р., за счёт роста уровня издержек обращения на 4,05% прибыль снизилась на 6222,65 т. р.

Таблица 23 – Данные для расчёта показателей рентабельности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Факт прошлого года | Факт отчётного года | Отклонение |
| Оборот розничной торговли, тыс. р.  Прибыль от реализации, тыс. р.  Рентабельность  Сумма издержек обращения, тыс. р.  ФОТ, тыс. р.  Среднесписочная численность, чел.  Торговая площадь, м2  Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.  Среднегодовая стоимость  оборотных средств, тыс. р.  Прибыль на 1 руб. затрат  Прибыль на 1 человека  Прибыль на 1 м2 торговой площади  Прибыль на 1 руб. основных средств  Прибыль на 1 руб. оборотных средств | 178697,0  3464,0  1,94  19810,0  9940,0  382  3374,1  30750,0  8124,9  0,17  9,07  1,03  0,11  0,43 | 153645,6  -1661,0  -1,08  23263,0  11016,5  371  3176,1  30807,0  8271,25  -0,07  -4,48  -0,52  -0,05  -0,2 | -25051,4  -5125,0  -3,02  3453,0  1076,5  -11  -198  57,0  146,35  -0,24  -13,55  -1,55  -0,16  -0,63 |

Большинство показателей рентабельности имеют тенденцию к снижению, т к прибыль снизилась на 5125 т. р., следовательно в 2002 г. предприятие работало рентабельнее, чем в 2003 г. В 2002 г. уровень рентабельности 1,94%, т е с каждых 100 р ОРТ получали 1 р 94 коп прибыли, а в 2003 г. с каждых 100 р ОРТ стали получать на 1 р 08 коп прибыли меньше, что произошло за счёт снижения ОРТ и прибыли. В 2002 г. на 1 р затрат приходилось 17 коп прибыли, на 1 человека - 9 р 07 коп, на 1 м2 торговой площади 1 р 03 коп, на 1 р основных средств 11 коп, на 1 р оборотных средств 0,43 коп. В 2003 г. прибыль на 1 р затрат, на 1 человека, на 1 м2 торговой площади, на 1 р основных средств снизилась на счёт уменьшения суммы ОРТ и прибыли от реализации.

Финансовый анализ предприятия

Анализ структуры имущества в динамике

Таблица 24 – Аналитическая характеристика имущества, тыс. р.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные элементы  имущества | На начало года | На конец года | Откло-нение | Темп роста, % |
| Стоимость имущества предприятия, всего  в т ч  Внеоборотные активы ( I раздел актива баланса )  То же в % к имуществу  Оборотные средства ( II раздел актива баланса )  То же в % к имуществу | 27873,0  18618,0  66,80  9255,0  33,20 | 28185,0  17940,0  63,65  10245,0  36,45 | 312,0  -678,0  -3,15  990,0  3,25 | 101,12  96,36  95,28  110,7  109,79 |

Стоимость имущества предприятия возросла на 312 т. р. или на 1,12%, за счёт того, что внеоборотные активы уменьшились на 678 т. р. или 3,64%, а оборотные средства выросли на 990 т. р. или 10,7%.. Удельный вес внеоборотных активов в общей стоимости имущества снизился на 4,72%, а оборотных средств вырос на 9,79%.

Анализ структуры оборотных активов

Таблица 25 – Анализ оборотных активов

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На начало года | | На конец года | | Изменение | |
|  | тыс. р. | УВ, % | тыс. р. | УВ, % | тыс. р | УВ, % |
| Запасы и затраты  Готовая продукция  Денежные средства, расчеты и прочие активы  Всего вложений в оборотные активы  Активы в сфере производства  Активы в сфере обращения  Внеоборотные активы  Всего вложений в имущество предприятия по балансу  Удельный вес активов в имуществе предприятий | 6818,0  6340,0  924,0  7742,0  478,0  7264,0  18618,0  27873,0  27,78 | 88,07  11,93  100,0  6,17  93,83 | 7198,0  6895,0  940,0  8138,0  303,0  7835,0  17940,0  28185,0  28,87 | 88,45  11,55  100,0  3,73  96,27 | 380,0  555,0  16,0  396,0  -175,0  571,0  -678,0  312,0  1,09 | 0,38  -0,38  -  -2,44  2,44 |

Вложения во внеоборотные активы выросли на конец года на 396 т. р. за счёт роста запасов и затрат на 380 т. р. и увеличении денежных средств, расчётов и прочих активов на 16 т. р. Но произошло снижение удельного веса денежных средств, расчётов и прочих активов и увеличение удельного веса запасов и затрат на 0,38% соответственно. Активы в сфере производства снизились на 175 т. р., а активы в сфере обращения увеличились на 571 т. р. За счёт снижения удельного веса активов в сфере производства на 2,44% произошло увеличение удельного веса активов в сфере обращения.

Анализ состава и структуры источников средств

Таблица 26 – Состав и структура источников средств, тыс. р.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Отчётный год | | | | | | Темп |
| Показатели | На начало год | | На конец год | | Отклонение | | роста, |
|  | тыс. руб. | в % к итогу | тыс. руб. | в % к итогу | тыс. руб. | в % к итогу | % |
| Капитал и резервы  в т ч  Уставный капитал  Заёмный капитал  в т ч  Долгосрочные  обязательства  Краткосрочные  кредиты и займы  Кредиторская  задолженность  Прочие текущие  пассивы  Всего источников средств | 22500  96  5373  5373  27873 | 80,72  0,34  19,28  19,28  100,0 | 20039  96  8146  8146  28185 | 71,1  0,34  28,9  28,9  100,0 | -2461  -  2773  2773  2773 | -9,62  -  9,62  9,62  - | 89,06  100  151,61  151,61  101,12 |

Сумма источников формирования имущества предприятия на конец года составила 28185 т. р., что на 312 т. р. больше, чем на начало года. 71% из них составляет собственный капитал, хотя его доля снижается, соответственно доля заёмного капитала растёт, который состоит из кредиторской задолженности.

Анализ финансовой устойчивости предприятия

Таблица 27 – Оценка финансовой устойчивости предприятия

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Условные обозначения | Норма | На начало года | На конец года | Откло-нение |
| Собственный  капитал, тыс. руб.  Заемные средства, тыс. руб.  СОС, тыс. руб.  Запасы и затраты, тыс. руб.  Первоначальная стоимость ОС (Ф.5), тыс. руб.  Сумма накопленной амортизации (ф.5), тыс. руб.  Коэффициент  финзависимости  Коэффициент  автономии  Коэффициент  сотношения заемных и собственных средств  Коэффициент  мобильности  Коэффициент  износа | СК  ЗК  СОС  ЗиЗ  Кфз  Ка  КЗ/С  Км  Ки | ≥ 0,5  ≤ 1  30-50% | 22500  5373  3882  6818  30581  12467  0,19  0,81  0,24  17,25  40,77 | 20039  8146  2099  8896  30498  13248  0,29  0,71  0,41  10,47  43,44 | -2461  2773  -1783  2078  -83  781  0,1  -0,1  0,17  -6,78  2,67 |

Кфз = ЗК / ∑СК + ЗК

Ка = СК / ∑СК + ЗК

Кз/с = ЗК / СК

Км = СОС / СК

Ки = амортизация / первоначальная стоимость \* 100

Данные таблицы свидетельствуют о том, что предприятие недостаточно финансово устойчиво, хотя коэффициент автономии больше нормы, но имеет тенденцию к снижению. На конец года 71% имущества сформирован за счёт собственных средств. Соответственно возрастает коэффициент финансовой зависимости. Коэффициент соотношения заёмных и собственных средств меньше нормы. На 1 рубль собственных средств приходится 41 коп заёмных, что на 17 коп больше, чем на начало года. Недостаточно собственных средств в обороте на конец года только 10,47%. Высокий коэффициент износа.

Рассчитать коэффициент платежеспособности

Таблица 28 – Оценка ликвидности баланса

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Норма | На начало года | На конец года | Отклонение |
| Наиболее ликвидные активы (А1)  Быстро реализуемые активы (А2)  Медленно реализуемые  активы (А3)  Краткосрочные активы (П1+П2)  Коэффициент абсолютной  ликвидности (Кал)  Коэффициент ликвидности (Кл)  Коэффициент текущей  ликвидности (Ктл) | 0,2-0,25  0,75-0,8  1,5-2 : 1 | 924  1513  6818  5373  0,17  0,46  1,7 | 940  370  8935  8146  0,12  0,16  1,3 | 16  -1143  2117  2773  -0,05  -0,3  -0,4 |

Кал= А1 .

П1+П2

Кл= А1+ А2

П1+П2

КТЛ=А1+А2+А3

П1+П2

Предприятие не платежноспособно, т к все коэффициенты ниже нормы и имеют тенденцию к снижению. Как свидетельствует о том, что только 12% краткосрочной задолженности можно покрыть за счёт денежных средств, если привлечь средства дебиторов, то 16%. Если все текущие активы задействовать, то собственных средств недостаточно для покрытия задолженности.

Изучение структуры основных средств, показателей эффективности использования основных средств

Таблица 29 – Информация о структуре основных средств

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды основных | На начало года | | На конец года | | Изменение | |
| средств | тыс. р. | УВ, % | тыс. р | УВ, % | тыс. р | УВ, % |
| Здания  Сооружения  Машины и  оборудование  Транспортные  средства  Производственный и хозяйственный инвентарь  Итого | 23149,0  86,0  6391,0  550,0  405,0  30581,0 | 75,7  0,28  20,9  1,8  1,32  100,0 | 23187,0  -  6188,0  613,0  510,0  30498,0 | 76,03  -  20,29  2,01  1,67  100,0 | 38,0  -86,0  -203,0  63,0  105,0  -83,0 | 0,33  -0,28  -0,61  0,21  0,35  - |

Коэффициент годности = 100 - К износа

Кобн = введено / стоимость ОФ на конец периода

426 / 30498 \* 100 = 1,4%

Квыб = выбыло / стоимость ОФ на начало периода

509 / 30581 \* 100 = 1,66%

Вновь поступившие основные фонды составляют 1,4% от суммы всех основных фондов. По сравнению с началом года выбыло 1,66% основных фондов.

Таблица 30 – Показатели эффективности использования основных средств

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Факт прошлого года | Факт отчётного года | Отклонение |
| Оборот розничной торговли, тыс. р.  Среднегодовая стоимость  основных средств, тыс. р.  Среднесписочная численность работников, чел.  Прибыль от реализации, тыс. р.  Торговая площадь, м2  Фондоотдача  Фондоёмкость  Фондовооружённость  Рентабельность основных  фондов  Оборот розничной торговли на 1 м2 торговой площади  Прибыль на 1 м2 торговой площади | 178697,0  30750,0  382  3464,0  3374,1  5,81  0,17  0,11  52,96  1,03 | 153645,6  30807,0  371  -1661,0  3176,1  4,98  0,20  48,38 | -25051,4  57,0  -11  -5125,0  -198,0  -0,83  0,03  -4,58 |

В 2003г. фондоотдача снизилась на 83 коп, а фондоёмкость увеличилась на 3 коп за счёт снижения ОРТ и прибыли от реализации и за счёт роста среднегодовой стоимости основных средств. Произошло увеличение фондовооружённости 2 р 54 коп и снижение ОРТ на 1 м2 торговой площади на 4 р 58 коп.