Введение

Экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия играет важную роль в обеспечении повышения эффективности производства. Он является существенной составной частью экономических методов управления. Анализ является базой планирования, средством оценки качества планирования и выполнения плана.

Предметом экономического анализа является производственно-хозяйственная деятельность предприятий.

Содержанием экономического анализа является комплексное изучение производственно-хозяйственной деятельности предприятия с целью объективной оценки достигнутых результатов и разработки мероприятий по дальнейшему повышению эффективности хозяйствования.

Важнейшими направлениями технико-экономического анализа деятельности предприятия являются:

* анализ объема, ассортимента и реализации продукции;
* анализ трудовых показателей;
* анализ себестоимости продукции;
* анализ прибыли.

Выбор темы данной курсовой работы обусловлен ее актуальностью в условиях рыночных отношений, когда каждое предприятие стремиться извлечь максимальную прибыль с наименьшими затратами.

Изучение себестоимости продукции имеет большое значение для предпринимательской деятельности организаций. Разработка и реализация управленческих решений базируется на соответствующей информации о состоянии дел в той или иной области деятельности организации. Так, данные учета издержек производства и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) являются важным средством выявления производственных резервов, постоянного контроля использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов с целью повышения рентабельности производства. Это является причиной того, что участок издержек производства и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) занимает наиболее важное место в системе организации.

Себестоимость продукции относится к числу важнейших качественных показателей, характеризующих все стороны хозяйственной деятельности предприятия (фирм, компаний), их достижения и недостатки. Уровень себестоимости связан с объемом и качеством продукции, использованием рабочего времени, сырья, материалов, оборудования, расходованием фонда оплаты труда и т. д. Себестоимость является основой определения цен на продукцию. Ее снижение приводит к увеличению суммы прибыли и уровня рентабельности. Более того, для предприятий, производящих продукцию, цены на которую жестко регламентированы законодательством, снижение себестоимости — единственная возможность сделать свое производство рентабельным и получать прибыль. Радикальные экономические изменения в нашем государстве требуют изменений в управлении, а условия рынка побуждают предприятия стремиться к оптимизации себестоимости. Этому в значительной мере способствует экономический анализ, от которого зависит качество и оперативность информационного обеспечения руководства.

Приоритет анализа на удовлетворение в первую очередь внутренних пользователей требует решения проблем методического, организационного и управленческого характера.

1.1. Содержание, виды, состав затрат, включаемых в себестоимость продукции их классификация.

Себестоимость продукции — один из важнейших экономических показателей деятельности промышленных предприятий и объединений, выражающий в денежной форме все затраты предприятия, связанные с производством и реализацией продукции. Себестоимость показывает, во что обходится предприятию выпускаемая им продукция. В себестоимость включаются перенесенные на продукцию затраты прошлого труда (амортизация основных фондов, стоимость сырья, материалов, топлива и других материальных ресурсов) и расходы на оплату труда работников предприятия (заработная плата).

Различают четыре вида себестоимости промышленной продукции:

1. цеховая — включает затраты данного цеха на производство продукции;
2. общезаводская — показывает все затраты предприятия на производство продукции;
3. полная — характеризует затраты предприятия не только на производство, но и на реализацию продукции;
4. отраслевая — зависит как от результатов работы отдельных предприятий, так и от организации производства по отрасли в целом.

Затраты на производство промышленной продукции планируются и учитываются по первичным экономическим элементам и статьям расходов.

*Группировка по первичным экономическим элементам* позволяет разработать смету затрат на производство, в которой определяются общая потребность предприятия в материальных ресурсах, сумма амортизации основных фондов, затраты на оплату труда и прочие денежные расходы предприятия. Эта группировка используется также для согласования плана по себестоимости с другими разделами бизнес-плана, для планирования оборотных средств и контроля их использования. В промышленности принята следующая группировка затрат по их экономическим элементам:

1. материальные затраты — зачастую для удобства использования подразделяются на:
   * сырье и основные материалы;
   * вспомогательные материалы;
   * топливо (со стороны);
   * энергию (со стороны).
2. амортизация основных фондов;
3. заработная плата;
4. отчисления на социальное страхование;
5. прочие затраты, не распределенные по элементам.

Структура себестоимости находится в постоянном движении, и на нее влияют следующие факторы:

1. специфика (особенности) предприятия; исходя из этого, различают:
   * трудоемкие предприятия (большая доля заработной платы в себестоимости продукции);
   * материалоемкие (большая доля материальных затрат);
   * фондоемкие (большая доля амортизации);
   * энергоемкие (большая доля топлива и энергии в структуре себестоимости);
2. ускорение научно-технического прогресса — влияет на структуру себестоимости многопланово, но основное влияние заключается в том, что под воздействием этого фактора доля живого труда в себестоимости продукции уменьшается, а доля овеществленного труда увеличивается;
3. уровень концентрации, специализации, кооперирования, комбинирования и диверсификации производства;
4. географическое местонахождение предприятия;
5. инфляция и изменение процентной ставки банковского кредита.

и прочие.

Группировка затрат по экономическим элементам показывает материальные и денежные затраты предприятия без распределения их на отдельные виды продукции и другие хозяйственные нужды. По экономическим элементам нельзя, как правило, определить себестоимость единицы продукции. Поэтому наряду с группировкой затрат по экономическим элементам затраты на производство планируются и учитываются по статьям расходов (статьям калькуляции).

*Группировка затрат по статьям расходов* дает возможность видеть затраты по их месту и назначению, знать, во что обходится предприятию производство и реализация отдельных видов продукции. Планирование и учет себестоимости по статьям расходов необходимы для того, чтобы определить, под влиянием каких факторов сформировался данный уровень себестоимости, в каких направлениях нужно вести борьбу за ее снижение.

В промышленности применяется следующая номенклатура основных калькуляционных статей:

1. сырье;
2. материалы;
3. покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
4. топливо и энергия на технологические цели;
5. основная заработная плата производственных рабочих;
6. дополнительная заработная плата производственных рабочих;
7. расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
8. общепроизводственные (общецеховые) расходы;
9. общехозяйственные (общезаводские, общефабричные) расходы;
10. прочие расходы;
11. расходы на сбыт (коммерческие).

Первые десять статей расходов образуют фабрично-заводскую себестоимость. Полная себестоимость складывается из фабрично-заводской себестоимости и внепроизводственных (в основном, сбытовых) расходов.

Расходы предприятий, включаемые в себестоимость продукции, делятся на:

1. прямые;
2. косвенные.

*К прямым расходам* относятся затраты, непосредственно связанные с изготовлением продукции и учитываемые прямым путем по ее отдельным видам: стоимость основных материалов, топлива и энергии на технологические нужды, заработная плата основных производственных рабочих и др. *К* косвенным расходам относятся затраты, которые невозможно или нецелесообразно прямо относить на себестоимость конкретных видов продукции: цеховые, общезаводские (общефабричные) расходы, расходы по содержанию и эксплуатации оборудования.

Себестоимость отдельных видов продукции определяется путем составления калькуляций, в которых показывается величина затрат на производство и реализацию единицы продукции. Калькуляции составляются по статьям расходов, принятым в данной отрасли промышленности. Различают три вида калькуляций:

1. плановую;
2. нормативную;
3. отчетную.

*В плановой калькуляции* себестоимость определяется путем расчета затрат по отдельным статьям, а в нормативной — по действующим на данном предприятии нормам, и поэтому она, в отличие от плановой калькуляции пересматривается, как правило, ежемесячно, в связи с изменением нормативов. *Отчетная калькуляция* составляется на основе данных бухгалтерского учета и показывает фактическую себестоимость изделия, благодаря чему становятся возможными проверка выполнения плана по себестоимости изделий и выявление отклонений от плана на отдельных участках производства. *Нормативный метод* учета и калькулирования является наиболее прогрессивным, поскольку позволяет осуществлять повседневный контроль над ходом производственного процесса, за выполнением заданий по снижению себестоимости продукции. В этом случае затраты на производство подразделяются на две части: затраты в пределах норм и отклонения от норм расхода. Все затраты в пределах норм учитываются без группировки, по отдельным заказам. Отклонения от установленных норм учитываются по их причинам и виновникам, что дает возможность оперативно анализировать причины отклонений, предупреждать их в процессе работы. При этом фактическая себестоимость изделий при нормативном методе учета определяется путем суммирования затрат по нормам и затрат в результате отклонений и изменений текущих нормативов.

1.2. Значение и задачи анализа себестоимости услуг и продукции

Внедрение действенного коммерческого расчета во все отрасли хозяйства, обеспечение лучших результатов при наименьших затратах, соблюдение строжайшего режима экономии требуют постоянного наблюдения за всеми слагаемыми производственной себестоимости, глубокого анализа затрат по статьям и элементам. При этом особенно тщательно должны анализироваться непроизводительные расходы и потери. Только повседневный контроль таких расходов и потерь, оперативный анализ факторов, их обусловивших, помогут исключить нерациональные траты живого и овеществленного труда. Поэтому анализ себестоимости на сегодняшний день является одним из наиболее актуальных способов, помогающим найти возможности повышения эффективности производства в целом и его отдельных участков.

При анализе фактической себестоимости выпускаемой продукции, выявлении резервов и экономического эффекта от ее снижения используется расчет по экономическим факторам. Экономические факторы наиболее полно охватывают все элементы процесса производства — средства, предметы труда и сам труд. Они отражают основные направления работы коллективов предприятий по снижению себестоимости: повышение производительности труда, внедрение передовой техники и технологии, лучшее использование оборудования, удешевление заготовки и лучшее использование предметов труда, сокращение административно-управленческих и других накладных расходов, сокращение брака и ликвидация непроизводительных расходов и потерь.

Экономия, обусловливающая фактическое снижение себестоимости, рассчитывается по следующему составу (типовому перечню) факторов:

* + 1. *Повышение технического уровня производства.*

Данный фактор заключается в:

* + - * механизации и автоматизация производственных процессов;
      * внедрении новой, прогрессивной технологии, применении новых видов сырья и материалов;
      * улучшении использования имеющихся материальных ресурсов;
      * изменении конструкции и технических характеристик изделий;
      * прочих факторах, повышающие технический уровень производства.

По данной группе анализируется влияние на себестоимость научно-технических достижений и передового опыта. По каждому мероприятию рассчитывается экономический эффект, который выражается в снижении затрат на производство. Экономия от осуществления мероприятий определяется сравнением величины затрат на единицу продукции до и после внедрения мероприятий и умножением полученной разности на объем производства в планируемом году: 

где: Э — экономия прямых текущих затрат;

ПТЗ1 — прямые текущие затраты после внедрения мероприятия;

ПТЗ0 — прямые текущие затраты на единицу продукции до внедрения мероприятия;

ВП — объем продукции в натуральных единицах от начала внедрения мероприятия до конца планируемого года.

Одновременно должна учитываться и переходящая экономия по тем мероприятиям, которые осуществлены в предыдущем году. Ее можно определить как разность между годовой расчетной экономией и ее частью, учтенной в плановых расчетах предыдущего года. По мероприятиям, которые планируются в течение ряда лет, экономия исчисляется исходя из объема работы, выполняемой с помощью новой техники, только в отчетном году, без учета масштабов внедрения до начала этого года.

Снижение себестоимости может произойти при создании автоматизированных систем управления, использовании ЭВМ, совершенствовании и модернизации существующей техники и технологии. Уменьшаются затраты и в результате комплексного использования сырья, применения экономичных заменителей, полного использования отходов в производстве. Большой резерв таит в себе и совершенствование продукции, снижение ее материалоемкости и трудоемкости, снижение веса машин и оборудования, уменьшение габаритных размеров и др.

* + 1. *Совершенствование организации производства и труда.*

Снижение себестоимости может произойти в результате:

* + - * изменений в организации производства, формах и методах труда;
      * развития специализации производства;
      * совершенствования управления производством и сокращения затрат на него;
      * улучшения использования основных фондов;
      * улучшение материально-технического снабжения;
      * сокращения транспортных расходов;
      * прочих факторов, повышающих уровень организации производства.

При одновременном совершенствовании техники и организации производства необходимо установить экономию по каждому фактору в отдельности и включить в соответствующие группы. Если такое разделение сделать трудно, то экономия может быть рассчитана исходя из целевого характера мероприятий либо по группам факторов.

Снижение текущих затрат происходит в результате совершенствования *обслуживания основного производства* — развития поточного производства, повышения коэффициента сменности, упорядочения подсобно-технологических работ, улучшения инструментального хозяйства, совершенствования организации контроля за качеством работ и продукции. Значительное уменьшение затрат живого труда может произойти при увеличении норм и зон обслуживания, сокращении потерь рабочего времени, уменьшении числа рабочих, не выполняющих норм выработки. Эту экономию можно подсчитать, если умножить количество высвобождающихся рабочих на среднюю заработную плату в предыдущем году (с начислениями на социальное страхование и с учетом расходов на спецодежду, питание и т. п.). Дополнительная экономия возникает при совершенствовании структуры управления предприятия в целом. Она выражается в сокращении расходов на управление и в экономии заработной платы и начислений на нее в связи с высвобождением управленческого персонала.

При улучшении *использования основных фондов* снижение себестоимости происходит в результате:

* + - * повышения надежности и долговечности оборудования;
      * совершенствования системы планово-предупредительного ремонта;
      * централизации и внедрения индустриальных методов ремонта, содержания и эксплуатации основных фондов.

Экономия исчисляется как произведение абсолютного сокращения затрат (кроме амортизации) на единицу оборудования (или других основных фондов) на среднедействующее количество оборудования (или других основных фондов).

Совершенствование *материально-технического снабжения* и использования материальных ресурсов находит отражение в уменьшении норм расхода сырья и материалов, снижении их себестоимости за счет уменьшения заготовительно-складских расходов. Транспортные расходы сокращаются в результате уменьшения затрат на доставку сырья и материалов от поставщика до складов предприятия, от заводских складов до мест потребления; уменьшения расходов на транспортировку готовой продукции.

*Изменение объема и структуры продукции.*

Данные изменения могут привести к относительному уменьшению условно-постоянных расходов, амортизационных отчислений на единицу продукции, изменению номенклатуры и ассортимента продукции, а также повышению ее качества. Условно-постоянные расходы не зависят непосредственно от количества выпускаемой продукции. С увеличением объема производства их количество на единицу продукции уменьшается, что приводит к снижению ее себестоимости. Относительная экономия на условно-постоянных расходах определяется по формуле: 

где: ЭП — экономия условно-постоянных расходов;

П — сумма условно-постоянных расходов в базисном году;

Т — темп прироста товарной продукции по сравнению с базисным годом.

* + 1. *Улучшение использования природных ресурсов.*

Здесь учитывается:

* + - * изменение состава и качества сырья;
      * изменение продуктивности месторождений, объемов подготовительных работ при добыче, способов добычи природного сырья;
      * изменение других природных условий.

Эти факторы отражают влияние естественных (природных) условий на величину переменных затрат. Анализ их влияния на снижение себестоимости продукции проводится на основе отраслевых методик добывающих отраслей промышленности.

* + 1. *Отраслевые и прочие факторы.*

К ним относятся:

* + - * ввод и освоение новых цехов, производственных единиц и производств;
      * подготовка и освоение производства в действующих объединениях и на предприятиях;
      * прочие факторы.

Необходимо проанализировать резервы снижения себестоимости в результате ликвидации устаревших и ввода новых цехов и производств на более высокой технической основе, с лучшими экономическими показателями.

Значительные резервы заложены в снижении расходов на подготовку и освоение новых видов продукции и новых технологических процессов, в уменьшении затрат пускового периода по вновь вводимым в действие цехам и объектам. Расчет суммы изменения расходов осуществляется по формуле: 

где: ЭПО — изменение затрат на подготовку и освоение производства;

З0, З1 — суммы затрат базисного и отчетного года;

ТП0, ТП1 — объем товарной продукции базисного и отчетного года.

*Объектами анализа себестоимости продукции* являются следующие показатели:

1. полная себестоимость товарной продукции в целом и по элементам затрат;
2. затраты на гривну товарной продукции;
3. себестоимость сравнимой товарной продукции;
4. себестоимость отдельных изделий;
5. отдельные элементы и статьи затрат.

1.3. Информационное обеспечение себестоимости услуг и продукции.

Основными источниками информации для анализа себестоимости продукции являются:

1. Формы статистической отчетности:
   * форма № 1 «Предпринимательство»;
   * форма № 5-З «Отчет о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия (организации)»;
   * справка о рентабельности отдельных видов продукции.
2. Формы финансовой отчетности — форма № 2 «Отчет о финансовых результатах».
3. Внутренняя учетная и управленческая информация:
   * плановые и отчетные калькуляции себестоимости отдельных видов продукции;
   * сметы затрат на производство;
   * данные синтетического (журналы-ордеры, ведомости) и аналитического учета затрат по основным и вспомогательным производствам

и т. д.

**2.1. Общая характеристика ЗАО «Калиандр»**

ЗАО «Каландр» - предприятие по производству искусственных материалов, расположенное в Пушкинском районе Московской области, обладающее высокими технологиями производства, широким спектром выпускаемой продукции, поставляемой в розничную торговлю и на экспорт. Одновременно предприятие является материальной базой для многих отраслей отечественной промышленности: автомобильной, швейной, полиграфической, электротехнической и других отраслей.

Начало истоков образования предприятия относится к апрелю 1947 года. За период своего функционирования оно прошло несколько этапов своего развития: артель – 1947 год, фабрика – 1960 год, химзавод – 1963 год, производственное объединение – 1976 год, открытое акционерное общество – 1991 год, ЗАО «Каландр» - 2001 год и по настоящее время.

Направление основной деятельности предприятия - производство искусственных материалов с ПВХ покрытием было избрано в 1967 году. Начиная с 1969 года завод приступил к изготовлению нового ассортимента для удовлетворения потребностей в дублированных материалах швейной и обувной промышленности.

1971 год - год начала генеральной реконструкции завода, в результате чего Мамонтовское производственное объединение стало одним из крупнейших производителем отрасли искусственных кож, оснащенным современным высокопроизводительным импортным оборудованием, передовой технологией с высоким уровнем механизации и автоматизации производственных процессов.

На протяжении всего периода функционирования предприятия особое внимание уделялось вопросам модернизации оборудования, обновлению ассортимента, повышению качества выпускаемой продукции.

В 1976-1980г.г. были закуплены новые универсальные импортные линии к уже существующему ассортименту, добавился выпуск новой продукции:

- прокладочный материал;

- пластифицированные галантерейные пленки;

- светотехнический материал;

- переплетный материал “Бумвинил”;

- столовая клеенка с ПВХ покрытием на нетканой основе.

В 1980 году было запущено в эксплуатацию производство печатных валов на импортном оборудовании для отрасли искусственных материалов . ЗАО “Каландр” стало единственным производителем данных валов в отрасли, что позволило предприятию стать ведущим производителем столовой клеенки.

В 1981 году на предприятии создано АСУ для решения задач оперативного управления производством с использованием вычислительной техники, в последствии был осуществлен переход на базу персональных компьютеров и создания локальной сети.

Автоматизация рабочих мест - отличительная черта организации управления производством и трудом на ЗАО “Каландр”.

С 1989 года предприятие начинает экспортировать свою продукцию за рубеж - Италия, Франция, Германия, Польша, Болгария, Иордания, Сирия.

Характерная черта экономической политики предприятия – работа, связанная с изучением мирового опыта повышения производительности труда и достижения мировых рубежей эффективности.

В 1994 году предприятию вручен фирмой «TUV SERT» Международный сертификат на систему качества, внедренную в производстве искусственных кож и пленочных материалов, гарантирующий выпуск конкурентоспособной продукции.

Предприятие за производственные достижения награждено многочисленными дипломами и почетными грамотами, а также удостоено орденом «Красного знамени», сертификата РФ «Лидер Российской экономики» и многих других наград.

ЗАО «Каландр» является одним из немногих эффективно функционирующих предприятий легкой промышленности, на долю которого приходится более 30% общероссийского производства столовой клеенки. Более 1000 промышленных и торговых предприятий, частных предпринимателей являются потребителями продукции, производимой ЗАО «Каландр».

**Основные показатели деятельности предприятия.**

### Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | **Ед. изм.** | **Факт 2008г** | **Факт 2009г** | **Абсолют откл.** | **Относит откл.** |
| Реализация готовой продукции в действующих ценах | Т.руб | 232921 | 314861 | +81940 | 135,17 |
| Прибыль от продаж | Т.руб | 19951 | 7463 | -12488 | 37,40 |
| Товарная продукция в сопоставимых ценах | Т.руб | 242695 | 361571 | +118876 | 148,98 |
| Основной ассортимент: |  |  |  |  |  |
| Клеенка столовая | тпм | 17524 | 22170 | +4646 | 126,51 |
| Переплетные материалы | тпм | 2855 | 2412 | -443 | 84,5 |
| Пленочные материалы | тм2 | 356 | 402 | +46 | 112,9 |
| Дублированные материалы | тм2 | 2025 | 867 | -1158 | 42,8 |
| Материал напольный «Автолин» | тм2 | 5,2 | 0,8 | -4,4 | 15,4 |
| Материал огнестойкий | тм2 | 475 | 593 | +118 | 124,8 |
| Цилиндры формные | шт. | 536 | 480 | -56 | 89,6 |
| Производство товаров народного потребления в сопоставимых ценах | Т.руб | 252580,4 | 315315 | +62734,6 | 124,8 |
| Производительность труда | Т.руб | 337,9 | 383,4 | 45,5 | 113,5 |
| Затраты на 1 рубль товарной продукции | коп | 90,80 | 97,96 |  | +7,96 |
| Стоимость основных промышленно-производственных фондов на конец года в сопоставимых ценах | Т.руб | 407465 | 471843 |  |  |
| Стоимость запасов и затрат на конец года в сопоставимых ценах | Т.руб | 22426 | 31948 |  |  |

Таблица 2

**Показатели, характеризующие прибыльность и убыточность эмитента за**

**соответствующий отчетный период**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя и**  **Рекомендуемая методика расчета** | **Величина показателя** | | **Отклонение** | |
| **2008 г.** | **2009 г*.*** | **Абсолютное** | **Относительное** |
| **Выручка, руб.**  *Общая сумма выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг* | 294 298 000 | 195 750 000 | -294298000 | 66,51 |
| **Валовая прибыль, руб.**  *Выручка – себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (кроме коммерческих и управленческих расходов)* | 7 311 000 | 9 478 000 | +2167000 | 129,64 |  |
| **Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), руб.**  *Чистая прибыль (убыток) отчетного года* | 1 746 000 | 2 975 000 | +1229000 | 170,38 |
| **Прибыль от продаж, руб.**  *Прибыль от продаж (убыток) отчетного года* | 8 211 000 | 10 578 000 | +2367000 | 128,82 |
| **Рентабельность собственного капитала, %**  *Чистая прибыль / (капитал и резервы – целевые финансирование и поступления + доходы будущих периодов – собственные акции, выкупленные у акционеров)х 100* | 4,70 | 6.6 | +1,9 |  |
| **Рентабельность активов, %**  *(Чистая прибыль) / (балансовая стоимость активов) х 100* | 1,01 | 2,02 | +1,01 |  |
| **Коэффициент чистой прибыльности, %**  *(Чистая прибыль) / (Выручка) х 100* | 0,67 | 1.52 | +0,85 |  |
| **Рентабельность продукции (продаж),%**  *(Прибыль от продаж) / (Выручка) х 100* | 2,62 | 5.45 | +2,83 |  |
| **Оборачиваемость капитала**  *(Выручка) / (Балансовая стоимость активов – краткосрочные обязательства)* | 6,72 | 4.07 | -2.65 |  |
| **Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, руб.**  *Непокрытый убыток прошлых лет + непокрытый убыток отчетного года* | - | ***-*** | - |  |
| **Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и валюты баланса**  *(Сумма непокрытого убытка на отчетную дату) / (Балансовая стоимость активов)* | - | ***-*** | - - |  |

2.2 Анализ организационной структуры **закрытого акционерного общества «Калиандр»**

Перед каждой организацией, каким бы видом деятельности она не занималась и к какой бы отрасли не относилась, стоит задача совершенствования структуры управления.

Это непрерывный процесс определения наилучших для данных условий организационных форм, облегчающий принятие решений, координацию действий, передачу нужной информации, а также рациональное распределение ответственности и полномочий. Управление подразумевает наличие отлично организованной внутренней связи. Одним из наиболее важным документом имеющихся у каждого должностного лица являются: штатное расписание и должностная инструкция, которая отражает права, обязанности и ответственность соответствующего должностного лица.

Например, должностная инструкция ведущего инженера отдела главного технолога ЗАО «Каландр» включает в себя следующие пункты:

1. Общее положение:
   * подчиненность (главному технологу);
   * необходимые знания для эффективного выполнения работы;
   * требования к образованию и стажу работы;
2. Обязанности
3. Права:
   * контроль за соблюдением технологического регламента;
   * требования о соблюдении технологической дисциплины;
4. Ответственность:
   * Качественное проведение контроля технологической дисциплины;
   * Внесение изменений в технологические регламенты.

Основными органами управления являются:

* + - Генеральный директор;
    - Общее собрание акционеров;
    - Наблюдательный совет

Органом контроля за финансово-хозяйственной и правовой деятельностью общества является ревизионная комиссия.

Наблюдательный совет, Генеральный директор, ревизионная комиссия избираются Общим собранием акционеров, в порядке, предусмотренным настоящим Уставом и положениями о Наблюдательном совете, Генеральном директоре и ревизионной комиссии.

Наблюдательный совет осуществляет общее руководство деятельностью Общества в период между Общими собраниями акционеров.

Генеральный директор – как единоличный исполнительный орган общества осуществляет оперативное руководство текущей работы Общества в пределах своей компетенции.

Организационную структуру закрытого акционерного общества «Калиандр» можно охарактеризовать в целом как комбинированную. Так как она сочетает в себе линейно-функциональный тип построения организационной структуры и элементы функционально- департаментализационного типа построения. Так как оба обозначенных выше типа относят к иерархической структуре управления, то и организационную структуру данного Общества в общем виде является иерархической.

Схема управления рассматриваемого Общества представлена ниже на рисунке.

2.3 Анализ персонала ЗАО «Калиандр»

Персонал – это важный ресурс предприятия или организации. И, поэтому, как и любой другой ресурс, требует целенаправленного изучения по различным характеристикам, что необходимо для оптимального понимания текущего кадрового состояния предприятия и выработки дальнейшей кадровой политики.

Таблица 3

Характеристика персонала за 2008 год

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Кол-во чел. | Пол | Возраст  лет | Стаж работы | Образование | Квалифика-ция |
| Численность персонала, | 131 |  |  |  |  |  |
| В т. ч. |  |  |  |  |  |  |
| ***Руководители*** | 29 |  |  |  |  |  |
| Ген. директор | 1 | м | 49 | 25 | Высшее | Инженер |
| Зам. ген. дир. по эк. и фин. | 1 | ж | 40 | 10 | Высшее | Экономист |
| Зам. ген. дир. по пр-ву | 1 | м | 53 | 20 | Высшее | Инженер |
| Зам. ген. дир. по общим вопросам | 1 | м | 46 | 21 | Высшее | Экономист |
| Технич. дир. | 1 | м | 59 | 31 | Высшее | Инженер |
| Гл. бухгалтер | 1 | ж | 35 | 15 | Высшее | Бухгалтер |
| Гл. технолог | 1 | м | 57 | 35 | Высшее | Инженер |
| Нач. фин. отд. | 1 | ж | 47 | 23 | Высшее | Экономист |
| Нач. пл.-эк. отд. | 1 | ж | 38 | 18 | Высшее | Экономист |
| Нач. отд. тр. и зп | 1 | ж | 50 | 28 | Высшее | Экономист |
| Нач. отд. кад. | 1 | м | 59 | 39 | Высшее | Инженер |
| Нач. произв. отдела | 1 | м | 59 | 30 | Высшее | Инженер |
| Нач. тех. отд. | 1 | м | 43 | 14 | Высшее | Инженер |
| Нач. цеха | 1 | м | 59 | 17 | Ср. технич. |  |
| Нач. ОТК | 1 | м | 45 | 26 | Высшее | Инженер |
| Нач. АХО | 1 | м | 39 | 15 | Высшее | Инженер |
| Зам. нач. отд. снабжения | 1 | м | 40 | 21 | Ср. проф. |  |
| Зам. нач. ОТК | 1 | м | 34 | 6 | Ср. технич. |  |
| Зам. нач. отд. кадров | 1 | ж | 31 | 4 | Ср. проф. |  |
| Мастер участка погруз.-разгруз. | 1 | м | 43 | 23 | Среднее  технич. |  |
| Зав. бюро пропусков | 1 | ж | 65 | 20 | Среднее |  |
| Зав. складом | 2 | ж | 23 | 1 | Высшее | Экономист |
| Зав. хоз-вом | 1 | ж | 30 | 8 | Ср. проф. |  |
| Зав. гаражом | 1 | м | 31 | 5 | Ср. проф. |  |
| Мастера участков | 4 | м-ж | 28-40 | 5-12 | Ср. проф. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| ***Специалисты*** | 27 |  |  |  |  |  |
| Гл. инженер | 1 | м | 53 | 26 | Высшее тех. | Инженер |
| Гл. энергетик | 1 | м | 51 | 19 | Высшее | Инженер |
| Гл. механик | 1 | м | 39 | 15 | Высшее | Инженгер |
| Финансовый специалист | 1 | м-ж | 28 | 4 | высшее | Экономист |
| Экономист | 4 | м-ж | 26-38 | 1-12 | Высшее | Экономист |
| Бухгалтер | 5 | ж | 29-50 | 4-15 | Ср. проф. | Бухгалтер |
| Программист | 1 | м | 27 | 1 | Высшее |  |
| Инспектор по кадрам | 2 | ж | 30  44 | 4  14 | Ср. проф. |  |
| Инженер по комплектации | 1 | м | 43 | 7 | Высшее | Инженер |
| Менеджер по маркетингу | 1 | ж | 33 | 5 | Высшее | Менеджер |
| Инженер по подготовке пр-ва | 1 | м | 42 | 5 | Высшее | Инженер |
| Менеджер по сбыту | 1 | ж | 31-36 | 8 | Высшее | Менеджер |
| Инженер по ремонту | 1 | м | 41 | 11 | Высшее | Инженер |
| Инженер-технолог | 1 | м | 37 | 9 | Высшее | Инженер |
| Инженер-механик | 1 | м | 30 | Менее 1 | Высшее | Инженер |
| Инженер по охр. труда и техн. безопасности | 1 | ж | 39 | 8 | Ср. проф. |  |
| Ст. инженер по качеству | 1 | м | 29 | 2 | Высшее | Инженер |
| Механик | 2 | м | 32,50 | 5,11 | Ср. проф. | Мастер |
|  |  |  |  |  |  |  |
| ***Др. служащие*** | 15 |  |  |  |  |  |
| Секретарь | 1 | ж | 21 | 2 | Ср. проф. |  |
| Водитель | 3 | м | 26-39 | 2-15 | Среднее |  |
| Экспедитор | 3 | м | 28-40 | 2-9 | Среднее |  |
| Сотрудник бюро пропусков | 1 | м | 25 | 1 | Ср. проф. |  |
| Дежурный бюро пропусков | 2 | ж | 52-57 | 2-6 | Среднее |  |
| Кассир | 2 | ж | 47-52 | 9-15 | Ср. проф. | Бухгалтер |
| Делопроизвод. | 2 | ж | 23-25 | 0,2-3 | Среднее |  |
| Техник по инвентаризации | 1 | ж | 35 | 5 | Ср. проф. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| ***Рабочие*** | 70 |  |  |  |  |  |
| Уборщик служеб. и производ. Помещ. | 3 | ж | 20-50 | 1-5 | Среднее | 2 разряд |
| Уборщик територии | 1 | м | 59 | 10 | Среднее | 1 разряд |
| Подсоб. раб. | 9 | м-ж | 20-36 | 0,2-4 | Среднее | 1 разряд |
| Слесарь-сантехник | 3 | м | 22-48 | 0,2-6 | Ср. спец. | 4-5 разрояд |
| Грузчик | 8 | м | 21-26 | 0,2-3 | Среднее | 2 разряд |
| Комплектовщик | 4 | м | 21-45 | 2-11 | Ср. спец. | 3 разряд |
| Ст. кладовщик | 1 | м | 35 | 5 | Ср. спец. | 3 разряд |
| Кладовщик | 4 | ж-м | 36-44 | 5-14 | Среднее | 2 разряд |
| Контролёр | 4 | ж | 25-45 | 1-13 | Среднее | 3-4 разряд |
| Электрик | 2 | м | 34-42 | 3-5 | Ср. спец. | 5 разряд |
| Электромеханик | 3 | м | 26-39 | 4-8 | Ср. спец. | 5 разряд |
| Слесарь- электрик по рем. электрооборуд. | 3 | м | 29-48 | 1-20 | Ср. спец. | 4-5 разряд |
| Слесарь-наладчик | 2 | м | 28-37 | 9-22 | Ср. спец. | 6 разряд |
| Слесарь-ремонтник | 4 | м | 26-49 | Менее 1до12 | Ср. спец. | 3-6 разряда |
| Слесарь | 9 | м-ж | 21-48 | 1-17 | Ср. спец. | 2-6 разряда |
| Сварщик | 2 | м | 28-40 | 0,2-6 | Ср. спец. | 4 разряд |
| Красильщик | 8 | м | 20-30 | 1-5 | Среднее | 4 разряд |

Таблица 4

Характеристика персонала за 2009 год

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Кол-во чел. | Пол | Возраст  Лет | Стаж работы | Образование | Квалифика-ция |
| Численность персонала, | 125 |  |  |  |  |  |
| В т. ч. |  |  |  |  |  |  |
| ***Руководители*** | 25 |  |  |  |  |  |
| Ген. директор | 1 | м | 49 | 25 | Высшее | Инженер |
| Зам. ген. дир. по эк. и фин. | 1 | ж | 40 | 10 | Высшее | Экономист |
| Зам. ген. дир. по пр-ву | 1 | м | 53 | 20 | Высшее | Инженер |
| Зам. ген. дир. по общим вопросам | 1 | м | 46 | 21 | Высшее | Экономист |
| Технич. дир. | 1 | м | 59 | 31 | Высшее | Инженер |
| Гл. бухгалтер | 1 | ж | 35 | 15 | Высшее | Бухгалтер |
| Гл. технолог | 1 | м | 57 | 35 | Высшее | Инженер |
| Нач. фин. отд. | 1 | ж | 47 | 23 | Высшее | Экономист |
| Нач. пл.-эк. отд. | 1 | ж | 38 | 18 | Высшее | Экономист |
| Нач. отд. тр. и зп | 1 | ж | 50 | 28 | Высшее | Экономист |
| Нач. отд. кад. | 1 | м | 59 | 39 | Высшее | Инженер |
| Нач. произв. отдела | 1 | м | 59 | 30 | Высшее | Инженер |
| Нач. тех. отд. | 1 | м | 43 | 14 | Высшее | Инженер |
| Нач. цеха | 1 | м | 59 | 17 | Ср. технич. |  |
| Нач. ОТК | 1 | м | 45 | 26 | Высшее | Инженер |
| Зам. нач. отд. снабжения | 1 | м | 40 | 21 | Ср. проф. |  |
| Зам. нач. ОТК | 1 | м | 34 | 6 | Ср. технич. |  |
| Мастер участка погруз.-разгруз. | 1 | м | 43 | 23 | Среднее  технич. |  |
| Зав. бюро пропусков | 1 | ж | 60 | 20 | Среднее |  |
| Зав. складом | 1 | ж | 23 | 1 | Высшее | Экономист |
| Зав. хоз-вом | 1 | ж | 30 | 8 | Ср. проф. |  |
| Зав. гаражом | 1 | м | 31 | 5 | Ср. проф. |  |
| ***Специалисты*** | 21 |  |  |  |  |  |
| Гл. инженер | 1 | м | 53 | 26 | Высшее тех. | Инженер |
| Гл. энергетик | 1 | м | 51 | 19 | Высшее | Инженер |
| Гл. механик | 1 | м | 39 | 15 | Высшее | Инженгер |
| Финансовый специалист | 1 | м-ж | 28 | 4 | Высшее | Экономист |
| Экономист | 3 | м-ж | 26-38 | 1-12 | Высшее | Экономист |
| Бухгалтер | 3 | ж | 29-45 | 4-15 | Ср. проф. | Бухгалтер |
| Программист | 1 | м | 27 | 1 | Высшее |  |
| Инспектор по кадрам | 2 | ж | 30  44 | 4  14 | Ср. проф. |  |
| Инженер по комплектации | 1 | м | 43 | 7 | Высшее | Инженер |
| Менеджер по маркетингу | 1 | ж | 33 | 5 | Высшее | Менеджер |
| Инженер по подготовке пр-ва | 1 | м | 42 | 5 | Высшее | Инженер |
| Менеджер по сбыту | 1 | ж | 31-36 | 8 | Высшее | Менеджер |
| Инженер по ремонту | 1 | м | 41 | 11 | Высшее | Инженер |
| Инженер-технолог | 1 | м | 37 | 9 | Высшее | Инженер |
| Инженер-механик | 1 | м | 30 | Менее 1 | Высшее | Инженер |
| Инженер по охр. труда и техн. безопасности | 1 | ж | 39 | 8 | Ср. проф. |  |
| Ст. инженер по качеству | 1 | М | 29 | 2 | Высшее | Инженер |
| Механик | 2 | М | 32-50 | 5-11 | Ср. проф. | Мастер |
|  |  |  |  |  |  |  |
| ***Др. служащие*** | 11 |  |  |  |  |  |
| Секретарь | 1 | ж | 21 | 2 | Ср. проф. |  |
| Водитель | 2 | м | 26-39 | 2-15 | Среднее |  |
| Экспедитор | 2 | м | 28-40 | 2-9 | Среднее |  |
| Сотрудник бюро пропусков | 1 | м | 25 | 1 | Ср. проф. |  |
| Дежурный бюро пропусков | 2 | ж | 52-57 | 2-6 | Среднее |  |
| Кассир | 2 | ж | 47-52 | 9-15 | Ср. проф. | Бухгалтер |
| Делопроизвод. | 2 | ж | 23-25 | 0,2-3 | Среднее |  |
| Техник по инвентаризации | 1 | ж | 35 | 5 | Ср. проф. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| ***Рабочие*** | 68 |  |  |  |  |  |
| Уборщик служеб. и производ. Помещ. | 2 | ж | 20-50 | 1-5 | Среднее | 2 разряд |
| Уборщик територии | 1 | м | 59 | 10 | Среднее | 1 разряд |
| Подсоб. раб. | 8 | м-ж | 20-36 | 0,2-4 | Среднее | 1 разряд |
| Слесарь-сантехник | 3 | м | 22-48 | 0,2-6 | Ср. спец. | 4-5 разрояд |
| Грузчик | 8 | м | 21-26 | 0,2-3 | Среднее | 2 разряд |
| Комплектовщик | 4 | м | 21-45 | 2-11 | Ср. спец. | 3 разряд |
| Ст. кладовщик | 1 | м | 35 | 5 | Ср. спец. | 3 разряд |
| Кладовщик | 4 | ж-м | 36-44 | 5-14 | Среднее | 2 разряд |
| Контролёр | 4 | ж | 25-45 | 1-13 | Среднее | 3-4 разряд |
| Электрик | 2 | м | 34-42 | 3-5 | Ср. спец. | 5 разряд |
| Электромеханик | 3 | м | 26-39 | 4-8 | Ср. спец. | 5 разряд |
| Слесарь- электрик по рем. электрооборуд. | 3 | м | 29-48 | 1-20 | Ср. спец. | 4-5 разряд |
| Слесарь-наладчик | 2 | м | 28-37 | 9-22 | Ср. спец. | 6 разряд |
| Слесарь-ремонтник | 4 | м | 26-49 | Менее 1до12 | Ср. спец. | 3-6 разряда |
| Слесарь | 9 | м-ж | 21-48 | 1-17 | Ср. спец. | 2-6 разряда |
| Сварщик | 2 | м | 28-40 | 0,2-6 | Ср. спец. | 4 разряд |
| Красильщик | 8 | м | 20-30 | 1-5 | Среднее | 4 разряд |

В следующей таблице (таблица 5) приведены данные анализа персонала в количественном и процентном выражении по градационным характеристикам трех основных показателей: возраст, образование и стаж работы в данном ЗАО.

Таблица 5

Анализ качественного состава персонала

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Численность персонала по факту на конец года | | | |
| 2008 г, чел. | Уд. вес % | 2009 г, чел. | Уд. вес % |
| По возрасту |  |  |  |  |
| От 20 до 30 | 47 | 33,2 | 43 | 28,6 |
| Показатель | Численность персонала по факту на конец года | | | |
| 2008 г, чел. | Уд. вес % | 2009 г, чел. | Уд. вес % |
| От 30 до 40 | 48 | 32 | 48 | 35,8 |
| От 40 до 50 | 21 | 29,4 | 17 | 29 |
| От 50 до 60 | 14 | 5,4 | 17 | 6,6 |
| Итого | 131 | 100 | 125 | 100 |
| По уровню образования |  |  |  |  |
| Среднее, в т. ч. | 10 | 24,8 | 12 | 21,7 |
| - уч. в вузах | 2 |  | 2 |  |
| Среднее проф., в т. ч. | 92 | 60,4 | 86 | 62,7 |
| - уч. в вузах | 9 |  | 9 |  |
| Высшее | 29 | 14,8 | 27 | 15.6 |
| Итого | 131 | 100 | 125 | 100 |
| По трудовому стажу |  |  |  |  |
| До 1 года | 3 | 23,5 | 1 | 8,7 |
| От 1 до 10 лет | 8 | 35,3 | 18 | 53 |
| Более 10 лет | 120 | 41,2 | 106 | 38,3 |
| Итого | 131 | 100 | 125 | 100 |

Рассмотрим возрастной показатель. Из выше приведённой таблицы видно, что в рассматриваемый период произошло снижение в количественном выражении персонала в группах: от 20 до 30 и от 40 до 50. При этом возрастная группа от 30 до 40 в количественном составе осталась неизменной и, в 2009 г, имеет наибольший удельный вес в общей массе, несмотря на снижение общей численности персонала. Т. о. можно сделать вывод, что проблемы старения в рассматриваемом ЗАО нет.

Рассмотрим образовательный показатель. Из таблицы видно, что как в предыдущем, так и в отчётном периоде наибольшую долю составляют сотрудники со средним профессиональным и высшим образованием. Доля сотрудников со средним образованием уменьшилась незначительно, как и сотрудников с высшим образованием. Это характеризует персонал как квалифицированный.

Рассмотрим показатель – стаж работы на данном предприятии. Наибольшую долю как составляли в прошлом периоде, так и составляют в отчётном периоде, сотрудники, имеющие стажем более 10 лет. Уменьшилась доля сотрудников, как в количественном, так и в % отношении имеющих стаж до 1 года. Из чего можно сделать вывод, что часть из них перешла в следующую категорию..

Персонал предприятия не является какой-то застывшей, навсегда данной величиной. Это живой, развивающийся организм, подверженный изменениям: кто-то приходит, кто-то увольняется.

Далее рассмотрим движение персонала в ОАО «ИЭММ» за 2008 и 2009 г.г., данные о котором представлены в таблице 5.

Таблица 6

Данные о движении персонала

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Прошлый год | Отчётный год |
| Численность на начало года | 111 | 131 |
| Приёмы на работу | 23 | 9 |
| Выбытие, в т. ч. | 13 | 18 |
| - по собств. желанию | 10 | 7 |
| - уволены за нарушение труд. отношений | 3 | 2 |
| Численность на конец года | 131 | 125 |
| Среднесписочная численность | 120 | 116 |

Из выше представленной таблицы видно, что произошло сокращение численности персонала в целом на 6 человек. Значительно снизился приём на работу (по сравнению с 2008 г. на 14человек). Увеличилось выбытие по всем причинам на 5 человек, при этом выбытие по собственному желанию снизилось на 3 человека, а уволенных за нарушение трудовых отношений уменьшилось на 1 человека. Из этого можно сделать вывод о нормальной работе службы по персоналу и кадровой политике в ЗАО «Калиандр».

Для анализа динамики движения персонала применяются определённые показатели, которые представлены мною в виде таблицы 6.

Таблица 7

Показатели движения персонала 2008 г. – 2009 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2008 г. | 2009 г. | Отклонение | |
| Абсол. | Относит.% |
| Коэф. приёма | 0,25 | 0,02 | -0.23 | 8,0 |
| Коэф. выбытия | 0.11 | 0.14 | 0,03 | 127,2 |
| Коэф. текучести | 0,05 | 0,02 | -0,03 | 40,0 |
| Коэф. стабильности | 0.54 | 0,65 | 0,11 | 120,0 |

Коэффициент приёма и коэффициент выбытия относятся к абсолютным показателям движения персонала, которые характеризуют соответственно удельный вес принятых и уволенных за определённый рассматриваемый период. В моём случае коэффициент приёма снизился на 0,23 и составляет 8% относительно предыдущего года, а коэффициент выбытия увеличился на 0,03 и составляет 127,2%. Последствия такого движения персонала для предприятия характеризуют относительные показатели движения персонала, такие как: коэффициент текучести, коэффициент стабильности.

Коэффициент текучести характеризует уровень увольнений по отрицательным для предприятия причинам, т. о. чем он ниже, тем лучше. В моём случае он снизился на 0,03 и составил 40% относительно предыдущего года. Нормой считается, если данный показатель находится в пределах 0,05. У меня он составил 0,02 в 2009 г.

Коэффициент стабильности характеризует устойчивость персонала. В моём случае этот коэффициент в 2009 г. возрос на 0,11 и составил 120% относительно предшествующего года.

**2.4 Анализ оплаты труда персонала ЗАО «Клиандр»**

Известно, что оплата за труд является одним из важнейших стимулов для работников при реализации намеченных планов предприятия. Основным источником выплат заработной платы является запланированный фонд оплаты труда, который формируется за счет себестоимости выпускаемой или реализуемой продукции. В последнее время широкое распространение получили гибкие системы оплаты труда, основанные на участии работников в прибылях или доходах предприятия. В данных системах заработная плата работников состоит из двух основных частей: постоянной и переменной. Постоянная часть представляет собой базовый оклад работников, который регламентируется запланированным фондом заработной платы, а переменная часть представляет собой доплату, размер которой зависит от общей эффективности работы (прибыли) всего предприятия.[[1]](#footnote-1)

В ЗАО «Калиандр» применяется гибкая система оплаты труда. Постоянную часть заработной платы работников составляет оплата по тарифным ставкам и окладам, которые определяются сложностью работы и квалификацией сотрудников, доплаты за совмещение и (или) исполнение обязанностей временно отсутствующего работника. Переменную часть составляют доплаты и премии, зависящие от общей эффективности работы предприятия в целом.

Фонд заработной платы по действующей инструкции органов статистики включает в себя не только фонд оплаты труда, относимый к текущим издержкам предприятия, но и выплаты за счет средств социальной защиты и чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия

Таблица 8

Заработная плата и премии персонала

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2008 г. | 2009 г. | Отклонение | |
| Абсол. (+/-) | Относ. % |
| Числ. перс., чел. | 131 | 125 | -6 | 95,4 |
| Общий фонд зар. платы, тыс. р. | 76959,53 | 49945,846 | -27013,684 | 64,9 |
| В том числе |  |  |  |  |
| Начисл. на опл. труда | 10301,19 | 8039,573 | -2261,62 | 78 |
| Зар. плата | 66 658, 34 | 41 906, 273 | -24752,1 | 62,9 |
| Премия 1-го работника, руб. | 27765,99 | 24214,55 | -3551,44 | 87,2 |
| Зар. плата 1-го работника, руб. | 207438,07 | 150439,29 | -56998,78 | 72,5 |
| Среднемесячная зар. плата 1-го работника, руб. | 17286,51 | 12536,61 | -4759,9 | 72,5 |

Из таблицы видно, что произошло сокращение численности персонала на 6 человек. Сократился и общий фонд заработной платы, и отклонение составило 27013,68 тыс. рублей. Наравне с этим произошло уменьшение заработной платы 1-го работника за счёт уменьшения премии. Это связано со снижением в 2009 г. объёмов производства, обусловленных экономическим кризисом.

Таблица 9

Анализ фонда заработной платы персонала

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Категории работников | Фонд оплаты труда, тыс. руб. | | Отклонения | |
| 2008 г. | 2009 г. | Абсол. (+/-) | Относ. % |
| 1. ППП, из них | 76959,53 | 49945,846 | -27013,684 | 64,9 |
| Руководители | 5310,21 | 3446,26 |  |  |
| Специалисты | 32630,84 | 21177,04 |  |  |
| Др. служащие | 1308,31 | 849,08 |  |  |
| Рабочие | 37710,17 | 24473,47 |  |  |
| 2. Непромыш-ленная сфера | - | - | - | - |
| 3. Наука | - | - | - | - |
| Итого | 76959,53 | 49945,846 | -27013,684 | 64,9 |

.

**Анализ выполнения плана по затратам на 1 рубль товарной продукции за 2008год**

**Таблица 10**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Ед. изм. | Вид продукции по плановой себестоимости | Фактически выпущенная продукция | |
| Плановой себе-стоимости в фактически отпускных ценах | Фактическая себестоимость в фактически оптовых ценах |
| 1.Полная себестоимость  2.Товарная продукция в оптовых ценах с 01.01.2000г.  3.Затраты на 1 рубль товарной продукции | Тр.  -“-  коп. | 218627  236977  92,26 | 222465  242695  91,66 | 220574  242695  90,80 |
| 1.Полная прибыль от выпуска  2.Фактическая прибыль от выпуска  3.Перевыполнение плана прибыли по фактическому выпуску составило:  4.Затраты на 1 рубль товарной продукции против затрат по утвержденному плану составляют: | Тр.  Тр.  -“- | 236977  242695  22121 | - 18627  - 220574  - 18350 | = 18350  = 22121  = 3771 |
| (90,89 – 92,26) = (-1,37 : 92,26)х100 = -1,5% | | | | |

Влияние отдельных факторов на изменение затрат и прибыли в отчетном периоде против плана

1. Уровень себестоимости продукции:

90,89 – 91,66 = - 0,77 коп.

сумма увеличения прибыли за счет снижения себестоимости:

0,77 х 242695 = + 1869 т.р.

2. Влияние ассортимента и структуры выпускаемой продукции:

91,66 – 92,26 = - 0,60 коп.

сумма увеличения прибыли от выпуска счет влияния ассортимента и структуры выпускаемой продукции составила:

0,60 х 242695 = + 1456 т.р.

3. Влияние объема выпускаемой продукции. Перевыполнение плана по товарной продукции на сумму 5718 т. руб.

Исходя из плановых затрат: прибыль на 1 рубль товарной продукции составляет: 100 – 92,26 = - 7,74 коп.

За счет увеличения продукции прибыль увеличилась на: - 7,74 х 5718 = 446

## Свободная таблица влияния всех факторов

**Таблица 11**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Изменение затрат на 1 рубль товарной продукции | Отклонение от прибыли +увеличение  -увеличение |
| 1. Уровень себестоимости 2. Изменение структуры ассортимента выпускаемой продукции 3. Изменение объема продукции товарной   Итого: | -0,77  -0,60  -7,74 | +1869  +1456  +446 т.р.  +3771 т.р. |

Общее увеличение прибыли за счет всех факторов составляет: 3771 т.р.

## Анализ себестоимости товарной продукции за 2009г. по

**ЗАО «Каландр»**

**Таблица 12**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Калькуляционные статьи затрат на товарную продукцию | Ед. изм | ОАО | | | | |
| Плановая себестои-  мость | | Фактичес-  кая себес-тоимость | Изменение с/с  -сниж.  +увелич. | |
| 1.  2.  3.  4.  5.  6.  7.  8.  9.  10  11  12 | Основное сырье и материалыТранспортно-заготовитель-ные расходыВспомогательные материалы Топливо и энергия  Фонд зарплаты  Отчисления на соц. страх.  Потери от брака  Общепроизводственные расходы Общезаводские расходы ФЗС  Внепроизводственные расходы  Полная себестоимость товарной продукции | Т.р.  -“-  -“-  -“-  -“-  -“-  -“-  -“-  -“-  -“-  -“-  -“- | 91536  4119  5195  5569  7838  3109  -  53140  49846  220361  2104  222465 | 90578,5  4118  5038  5226  7858  3119  2,5  52894  49654  218482  2092  220574 | | | -957,5  -1  -157  -343  +20  +4  +2,5  -246  -192  -1879  -12  -1891 |

Экономия от снижения себестоимости по ЗАО составила 1891 т.р.. Это в основном экономия по ст. «Сырье и материалы»; «Вспомогательные материалы», «Топливо и энергия» объясняется улучшением работы производства тканей с ПВХ покрытием, более полной загрузкой оборудования. Перерасход по Фонду зарплаты объясняется оплатой сверхурочных работ и в выходные дни.

**Общепроизводственные расходы по ЗАО «Каландр» за 2008г.**

**Таблица 13**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расхода | Ед. изм. | ЗАО | | |
| план | факт | Откл. |
| 1.Амортизация (полная)  2.Эксплуатация оборуд.  3.Текущий, средний и капитальный  4.Внутризаводское перемещение грузов  5.Содержание зданий, сооружений, инвентаря  6.Содержание АУ цеха и прочего персонала  7.Рационализаторство и изобретательство  8.Охрана труда  9. Износ  Итого | Т.р.  -“-  -“-  -“-  -“-  -“-  -“-  -“-  -“-  -“- | 11355,2  6544  16806  3610,9  4971,9  8764  73  925  90  53140 | 11363,3  6225,5  16807,3  3599,7  4780,4  8762,4  61,4  900  94  52894 | +8,1  -18,5  +1,3  -11,2  -191,5  -1,6  -11,6  -25  +4  -246 |

В целом по смете имеется экономия в сумме 246 т. рублей.

**Смета общезаводских расходов за 2009 год по ЗАО «Каландр»**

**Таблица 914**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | Ед. изм | ЗАО | | | | |
| план | факт | | отклон | |
| I.Расходы по управления предприятием 1.Фонд оплаты аппарата управления  2.Командировки и перемещения  3.Содержание пожар. и воен. и сторож. охраны  4.Прочие расходы  5.Содержание легкового транспорта  6. Представительские расходы  7.Содержание прочего общехозяйств. персонала  8.Амортизация основных средств  9.Оплата % по краткосрочным ссудам банка  10.Содержание и текущий ремонт зданий, сооружений, инвентаря | | -“-  -“-  -“-  -“-  -“-  -“-  -“-  -“-  -“-  -“- | 10147  500  1272  5946  1183  30  9437  773  2703  6750 | 10142  459  1240  5950  1176  45  9425  785  2703  6753 | | -5  -41  -32  +4  -7  +15  -12  +12  -  +3 | |
| 11.производство испытаний, исследований, опытов, содержание общезаводской лаборатории  12.Охрана труда  13.Подготовка кадров  14.Прочие расходы  Итого | -“-  -“-  -“-  -“- | | 567  282  817  9439  49846 | | 547  280  810  9339  49654 | | -20  -2  -7  -110  -192 |

В целом по общезаводским расходам имеется экономия в сумме 192 т. руб..

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Ед.изм | Плановый расход сырья и материалов на факти-чески выпущенную продукцию | | | Фактический расход сырья и материалов по отчету | | | Фактический рас-ход сырья и матери-алов по плановым ценам (6х4) | Общее откло-нение по сырью и матер. (8-5) |
| Коли-честв | Цена в руб. | Сум-ма в т.р. | Коли-чество | Цена в руб. | Сум-ма в т.р. |
| Смола  Мел  Пластификаторы  Растворители  Стеарат кальция  Стеариновая кислота  Двуокись титана  Пигменты (микролиты)  Стабилизаторы  Бумага  Нетканое полотно клееное для клеенки  Ткани для тентов  Ткани для холо-ста прокладочн.  Ткани для про-клад. материалов  Ткани для ИК проклад.  Полиамидный порошок  Полиэтиленовый порошок  Прочие  Итого:  Транспортно-заготов. расх.  Вспомогат. расходы  Всего сырья и материалов | тн  тн  тн  тн  тн  тн  тн  тн  тн  тнтнм  тн2  тм  тпм  тм2  тн  тн  т.р  т.р  -“-  -“- | 3743,2  1108  2055,8  567,8  54  19,5  221  21,4  86,1  251,1  18109  310,4  297,8  1285,2  563,4  16,2  8,3 | 18000  540  18565  15000  42000  20000  33800  150000  47100  20105  4110  12550  24520  6020  9270  190410  667770  91536  5195  100850 | 67378  598,3  38166  8517  2268  390  7469,8  3210  4055  5048  74428  3896  7302  7737  5223  3085  554  239325  4119  7653  251097 | 3738,2  1099  2065,1  538,5  48,3  18,1  220  20,4  82  254,3  17999  306,9  297,5  1284,1  562,4  16,2  8,3 | 18000  540  18565  15000  42000  20000  33800  150000  47100  20105  4110  12550  24520  6020  9270  190410  667770  90579  5038  99735 | 67288  593,5  38338  8077,5  2029  362  7436  3060  3862  5113  73976  3852  7295  7730  5213  3085  554  237864  4118  7496  249478 | 67288  593,5  38338  8077,5  2029  362  7436  3060  3862  5113  73976  3852  7295  7730  5213  3085  554  237864 | -90  -4,8  +172  -439,5  -239  -28  -33,8  -150  -193  +65  -452  -44  -7  -7  -10  -  -  -957  -1  -157 |

Выводы:

Увеличение объемов реализации продукции при снижении себестоимости является резервом повышения прибыльности ЗАО «Каландр».

Анализ предоставленной информации о ЗАО «Каландр» позволяет сделать следующие выводы:

1. Предприятие ЗАО «Каландр» характеризуется

- низкой ликвидностью,

- финансовой устойчивостью в пределах нормы и постепенным ее увеличением,

- достаточно высокой прибыльностью основной деятельности,

- низкой прибыльностью всех продаж,

- низкой оборачиваемостью и ее снижением,

-неудовлетворительными значениями рентабельности собственного капитала и ее снижением,

- высоким непроизводственным потреблением

2. Наиболее реальными и эффективными путями повышения абсолютной ликвидности предприятия в сложившейся ситуации является высвобождение денежных средств, "замороженных" в виде дебиторской задолженности, запасов и готовой продукции на складе. На практике это означает создание (или налаживание) четкой связи между снабженческими, производственными и сбытовыми службами. Работа по выработке нормативов производственных запасов должна сопровождаться поиском платежеспособных заказчиков и дисциплинированных поставщиков.

Организуя работу предприятия в целом, необходимо ориентироваться на принцип "Главное не произвести, а продать". В связи с этим формирование производственного плана должно основываться на данных о заключенных договорах, а от формирования планов по сбыту исходя из планов по производству продукции необходимо отказаться. Возможно, переход на автоматизированный учет сбыта позволит эффективно контролировать отпуск продукции, ее оплату, и, соответственно, вести работу с дебиторами.

Ликвидность предприятия может быть улучшена и за счет сокращения непроизводственного потребления. Даже при сохранении условий, сложившихся во взаимоотношениях ЗАО «Каландр» с поставщиками и покупателями, потенциальный прирост денежных средств (величина чистого денежного потока) является достаточным для обеспечения платежеспособности предприятия. Тот факт, что практически весь прирост денежных средств предприятия уходит на непроизводственное потребление, позволяет рассматривать введение жесткого контроля руководства над поступлениями и платежами как эффективный путь стабилизации финансового положения предприятия.

3. Меры по высвобождению "замороженных" средств должны сопровождаться ростом объема производства. При этом рекомендуется снижать объемы или даже отказаться от производства "неходовой" продукции. Высвобожденные средства необходимо направить на увеличение выпуска товаров, пользующихся в настоящее время спросом. Задачей службы сбыта (службы маркетинга) при этом является поиск новых заказчиков и сохранение схемы поставки продукции по предоплате.

4. ЗАО «Каландр» характеризуется высоким удельным весом постоянных затрат в составе себестоимости реализованной продукции, что негативно сказывается на прибыльности и, как следствие, на рентабельности собственного капитала предприятия. Для ЗАО «Каландр» путями снижения постоянных затрат являются сокращение части постоянных активов и увеличение объемов производства (здесь имеется в виду только пользующаяся спросом продукция). Частью основных фондов, подлежащих сокращению, могут быть здания, оборудование и т.п., задействованные в производстве не пользующейся спросом продукции.

Высвобождение финансовых ресурсов в результате реализации части основных фондов приведет одновременно к росту текущей ликвидности. Однако, при этом может произойти некоторое снижение финансовой устойчивости предприятия.

Высокая финансовая устойчивость предприятия и тенденция на ее увеличение дает основание утверждать, что ЗАО «Каландр» удастся избежать трудностей с погашением текущей задолженности даже при значительных изменениях внешних условий.

5. Из негативных характеристик ЗАО «Каландр» необходимо отметить низкую рентабельность собственного капитала предприятия, связанную с низкой оборачиваемостью активов и снижением объемов чистой прибыли, получаемой предприятием. Снижение объема чистой прибыли является следствием опережающего роста суммы выплачиваемых налогов по сравнению с ростом балансовой прибыли. Как выяснилось ранее, причиной подобных негативных изменений может быть начисление штрафных санкций за просроченную задолженность перед бюджетом и постоянно возрастающие платежи за превышение минимальных размеров оплаты труда работников. В данном случае рекомендуется темпы роста фонда оплаты труда привести в сопоставимые размеры с объемами производимой продукции, а также быть более дисциплинированными в отношениях с налоговыми органами.

6. Основным фактором, обеспечивающим рост прибыльности основной деятельности и увеличение "запаса прочности" предприятия на протяжении исследуемого периода, являлось увеличение объема реализации продукции.

Таким образом, увеличение объемов реализации продукции является резервом повышения прибыльности ЗАО «Каландр».

Подводя общие итоги ЗАО «Каландр» отметим, что для стабилизации финансового положения и принятия взвешенных управленческих решений необходимо внедрение в процесс управления финансами предприятия процедур финансового анализа и планирования.

Список использованной литературы

1. Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н., Козлова Е.П. Бухгалтерский учет, М.: «Финансы и статистика», 2008.
2. Баканов И. Т., Шеремет А. Д. Теория анализа хозяйственной деятельности, учебник, 4-е издание.— М.: «Финансы и статистика», 2007.
3. Баканов М.И. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа.— М.: «Финансы и статистика», 2009.
4. Гавриленко В.А. Теория и методика экономического анализа производственно-хозяйственной деятельности промышленных предприятия.— Донецк: ИЭП НАН Украины, 2008.
5. Герасименко Г.П., Маркарян Э.А. Финансовый анализ.— М.: «Приор», 1997.
6. Ефимова О.В. Финансовый анализ.— М.: «Бухучет», 2008.
7. Ильенкова Н.Д. Спрос: анализ и управление: Учебное пособие / Под ред. И.К. Беляевского.— М.: Финансы и статистика, 2007.
8. Ковалев В.В. Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности.— М. ПБОЮЛ, 2006.
9. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет.— М.: «Инфра-М», 2007

1. Оганесян А. С., Оганесян И. А. Оплата труда работников предприятий. Менеджмент в России и за рубежом. 2002г. № 1 [↑](#footnote-ref-1)