

Содержание

Введение	3
1. Краткая характеристика предприятия	4
2. Анализ основных технико-экономических показателей деятельности ООО «ВААЛ»	7
3. Анализ производства и реализации продукции	10
4. Анализ состояния трудовых ресурсов и заработной платы	14
5. Анализ производительности труда работников	23
6. Анализ себестоимости продукции, прибыли и рентабельности	26
Заключение	30
Приложения	33

praktikantu.ru

Отчеты по практике

8 (800) 505-77-31

Современные экономические условия определили и поставили ряд сложных задач, связанных с организацией оптимального управления процессом повышения эффективности функционирования предприятий. Это вызвано:

- сменой условий функционирования предприятий, целей и критериев эффективности их хозяйственной деятельности;
- изменением характера действующих на эффективность функционирования предприятий внешних и внутренних факторов;
- высокой динамикой рыночных условий функционирования;
- ориентацией производства на удовлетворение спроса различных слоев населения и на получение наилучших конечных результатов;
- необходимостью регулярного повышения конкурентоспособности.

Отмеченные выше обстоятельства обуславливают объективную необходимость в проведении комплексного анализа эффективности хозяйственной деятельности, направленного на формирование и реализацию оптимальных управленческих мероприятий по увеличению объемов производства продукции, работ, услуг пользующихся высоким спросом потребителей; лучшее использование имеющихся ресурсов; снижение себестоимости и систематическое улучшение качества продукции, работ, услуг.

Цель практики – проведение комплексного анализа эффективности хозяйственной деятельности предприятия.

База прохождения практики – ООО «ВААЛ».

1. Краткая характеристика предприятия

ООО «ВААЛ» - общество, созданное в соответствии с действующим на территории РФ законодательством, регулирующим деятельность акционерных обществ, в частности Гражданским Кодексом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью», Уставом.

Юридический адрес предприятия: 300024, г.Тула, пр-д Ханинский, 25, оф.3.

Основной вид деятельности предприятия: производство и продажа (оптовая и розничная) пива. Общество вправе осуществлять иные, не указанные в Уставе виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Производственная структура предприятия представлена на рис. 1.

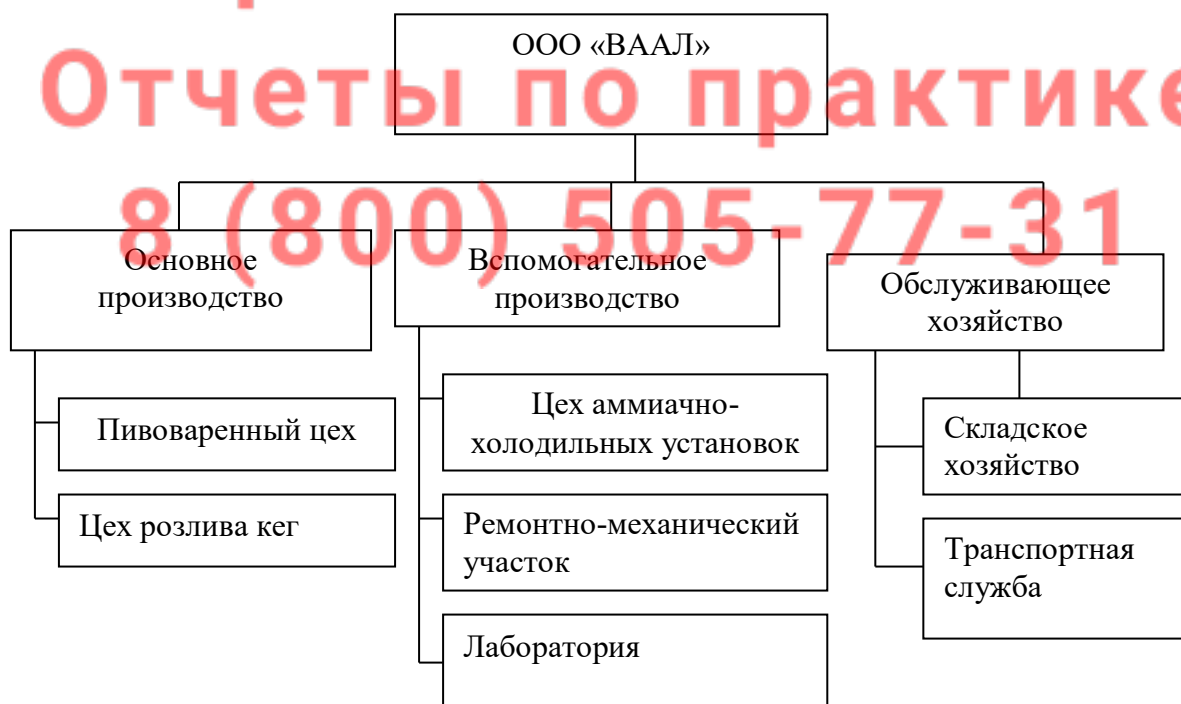


Рис. 1. Производственная структура предприятия

Основным производственным звеном ООО «ВААЛ» является цех. В состав структурных подразделений входят два цеха основного производства (пивоваренный цех и цех розлива кег), вспомогательные подразделения (цех

аммиачно–холодильных установок, ремонтно-механический подразделение, санитарно-промышленная лаборатория) и обслуживающее хозяйство.

На ООО «БААЛ» существует линейная структура управления. Данная структура образуется путем создания специальных служб при каждом линейном руководителе. Управление предприятием осуществляется в соответствии с законодательством и Уставом. Высшим органом управления является его руководитель – генеральный директор. Он представляет интересы предприятия, заключает договора, трудовые соглашения, открывает в банках расчетные счета, распоряжается средствами организации, утверждает штаты и должностные инструкции, издает приказы и дает обязательные для всех работников указания. Система управления ООО «БААЛ» включает в себя две подсистемы: управляющую и управляемую. В состав управляющей системы входят функциональные подразделения и специалисты, возглавляемые директором предприятия. В качестве управляемой системы выступают основные и вспомогательные подразделения, обеспечивающие процессы производства.



Рис. 2. Организационная структура управления ООО «БААЛ»

Предприятие возглавляет директор, который руководит в соответствии с действующим законодательством производственно-хозяйственной и финансово-экономической деятельностью предприятия, неся всю полноту ответственности за последствия принимаемых решений, сохранность и эффективное использование имущества предприятия, а также финансово-хозяйственные результаты его деятельности. Организует работу и эффективное взаимодействие всех структурных подразделений, цехов и производственных единиц, направляет их деятельность на развитие и совершенствование производства с учетом социальных и рыночных приоритетов, повышение эффективности работы предприятия, рост объемов сбыта продукции и увеличение прибыли, качества и конкурентоспособности производимой продукции. Обеспечивает выполнение предприятием всех обязательств перед федеральным, региональным и местным бюджетами, государственными внебюджетными социальными фондами, поставщиками, заказчиками и кредиторами, включая учреждения банка, а также хозяйственных и трудовых договоров (контрактов) и бизнес-планов. Поручает ведение отдельных направлений деятельности другим должностным лицам — заместителям директора, руководителям производственных единиц и филиалов предприятий, а также функциональных и производственных подразделений. Обеспечивает соблюдение законности в деятельности предприятия и осуществлении его хозяйственно-экономических связей, использование правовых средств для финансового управления и функционирования в рыночных условиях, укрепления договорной и финансовой дисциплины, регулирования социально-трудовых отношений, обеспечения инвестиционной привлекательности предприятия в целях поддержания и расширения масштабов предпринимательской деятельности. Защищает имущественные интересы предприятия в суде, арбитраже, органах государственной власти и управления.

Заместитель директора по производственным вопросам руководит процессом производства и сбыта продукции.

Главный инженер определяет техническую политику, перспективы развития предприятия, осуществляет контроль за соблюдением проектной, конструкторской и технологической дисциплины, правил и норм по охране труда, технике безопасности, производственной санитарии и пожарной безопасности, требований Госгортехнадзора, природоохранных, санитарных и других органов. Руководит работой технических служб предприятия, несет ответственность за выполнение плана, выпуск высококачественной продукции.

В обязанности главного бухгалтера входит: организация бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, осуществление финансового планирования, направленного на организацию рациональной деятельности предприятия, контроль за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранность собственности предприятия, учет финансовых, расчетных и кредитных операций. В обязанности главного бухгалтера входит также формирование единой финансово-экономической политики предприятия, финансово-экономическое планирование, выявление и использование резервов производства, анализ финансово-экономического состояния предприятия, формирование ценовой политики предприятия, участие в реализации политики в области качества, обеспечение внедрения средств автоматизированной обработки плановой и учетной информации, осуществление методического руководства структурными подразделениями предприятия по вопросам экономики и планирования.

2. Анализ основных технико-экономических показателей деятельности ООО «ВААЛ»

Основные технико-экономические показатели деятельности ООО «ВААЛ» представлены в таблице 1. Как видно из данных таблицы 1, прирост объема реализации продукции в ООО «ВААЛ» в 2011 г. к уровню 2010 г. составил 5 420 тыс.руб. (+1,09 %).

Таблица 1

**Основные технико-экономические показатели деятельности
ООО «ВААЛ» за 2010-2012 гг.**

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Значение показателя			Изменение показателя			
			2010	2011	2012	Абсолютное		Относительное	
						2011/2010	2012/2011	2011/2010	2012/2011
1.	Объем реализации продукции	тыс. руб.	498210	503630	526450	5420	22820	1,09	4,53
2.	Численность работающих	чел.	84	84	85	-	1	-	1,19
	в том числе рабочих	чел.	53	53	54	-	1	-	1,89
3.	Выработка на одного работающего	тыс. руб.	5931,10	5995,60	6193,50	64,50	197,90	1,09	3,3
	рабочего	тыс. руб.	9400,20	9502,50	9749,10	102,30	246,60	1,09	2,6
4.	Фонд заработной платы работающих	тыс. руб.	13104	13306	14124	202	818	1,54	6,15
	в том числе рабочих	тыс. руб.	7632	7950	8201	318	251	4,17	3,16
5.	Среднегодовая заработная плата работающего	тыс. руб.	156	158,4	166,16	2,4	7,76	1,54	4,9
	рабочего	тыс. руб.	144	150	151,87	6	1,87	4,17	1,25
6.	Коэффициент опережения темпов роста производительности труда над темпами роста заработной платы	раз	-	0,9955	0,9848	-	-0,0107	-	-
7.	Полная себестоимость продукции	тыс. руб.	413510	429660	439590	16150	9930	3,91	2,31
8.	Затраты на 1 рубль реализации	руб.	0,83	0,85	0,84	0,02	-0,01	2,41	-1,18
9.	Прибыль от реализации	тыс. руб.	84700	73970	86860	-10730	12890	-12,67	17,43
10.	Уровень рентабельности продукции	%	20,48	17,22	19,76	-3,26	2,54	-	-
11.	Уровень рентабельности продаж	%	17	14,69	16,5	-2,31	1,81	-	-

В 2012 г. темпы прироста объема производства были существеннее и составили 4,53 % к уровню 2011 г. (в денежном выражении 22 920 тыс.руб.). Увеличение объема производства продукции повлекло увеличение численности рабочих: в 2012 г. она увеличилась на 1 чел., или на 1,89 %. Выработка одного работающего в 2011 г. возросла относительно 2010 г. на 64,50 тыс.руб., или на 1,09 %, в 2012 г. по сравнению с 2011 г. на 197,90 тыс.руб., или на 3,30 %. Прирост выработки отмечается и по рабочим. Таким образом, выработка имеет тенденцию роста. Рост объема производства продукции на предприятии в 2012 г. обусловлен как экстенсивными факторами (увеличением численности работников), так и интенсивными (ростом производительности труда). При этом доля роста объема реализации в 2012 г. за счет роста производительности труда составила 73,73 %, а за счет увеличения численности работников только 26,27 %.

Фонд оплаты труда также имеет тенденцию к росту: в 2011 г. по сравнению с 2010 г. он вырос на 202 тыс.руб., или на 1,54 %, а в 2012 г. по сравнению с 2011 г. на 818 тыс.руб., или на 6,15 %. Среднегодовая заработная плата одного работника в 2011 г. по сравнению с 2010 г. увеличилась на 2,4 тыс.руб., или на 1,54 %, а в 2012 г. возросла еще на 7,76 тыс.руб., или на 4,90 %. Следует отметить, что темпы роста производительности труда на предприятии отстают от темпов роста заработной платы (коэффициенты составляют 0,9955 и 0,9848 в 2011 и в 2012 гг. соответственно). Таким образом, на предприятии не выполняется важнейшее требование расширенного воспроизводства.

Себестоимость в 2011 г. возросла на 16 150 тыс. руб. (+3,91 %) к 2010 г., и в 2012 г. возросла на 9 930 тыс.руб. (+2,31 %) к 2011 г. Затраты на 1 рубль реализации продукции в 2011 г. увеличились относительно уровня 2010 г. на 0,02 руб., однако, в 2012 г. имеет место снижение данного показателя на 0,01 руб., или на 1,18 % относительно 2011 г. Факт снижения затрат на рубль произведенной продукции свидетельствует о том, что темпы роста полной себестоимости продукции в 2012 г. отставали от темпов роста

выручки от продажи продукции. Это положительно повлияло на величину прибыли от продаж, которая в 2012 г. на 12 890 тыс.руб., или на 17,43 % выше показателя 2011 г. Отметим, что в 2011 г. имело место снижение финансового результата от основной деятельности.

Рентабельность продукции в 2012 г. составила 19,66 %, что на 2,54 пункта выше, чем в 2011 г. (однако, это ниже показателя 2010 г. на 0,72 пункта). Рентабельность продаж в 2012 г. составила 16,50 %, что на 1,81 пункт превышает показатель 2011 г.

Проанализировав основные технико-экономические показатели деятельности предприятия ООО «ВААЛ», можно говорить, что производственная ситуация улучшается, предприятие работает эффективно, имеет прибыль, темпы роста которой в 2012 г. повысились. Основной доход предприятие получает от основной деятельности.

3. Анализ производства и реализации продукции

Для проведения анализа производства и реализации продукции использованы исходные данные за 2010-2012 гг. (таблица 2).

Таблица 2

Исходные данные о реализации услуг

Годы	Объем реализации продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб.	Абсолютный прирост объема реализации продукции, тыс. руб.		Темп роста объема реализации продукции, %		Темп прироста объема реализации, %		Значение 1% прироста объема реализации, тыс. руб.	
		Пред. год	Базис. год	Пред. год	Базис. год	Пред. год	Базис. год	Пред. год	Базис. год
2010	498210	-	-	-	-	-	-	-	-
2011	503630	5420	5420	101,09	101,09	1,09	1,09	497,25	497,25
2012	526450	22820	28240	104,53	105,67	4,53	5,67	503,75	498,06

По данным таблицы 2 видно, что в 2011 г. производство продукции возросло на 5 420 тыс.руб., или на 1,09 %. В 2012 г. тенденция роста объема

производства продолжалась: абсолютный прирост производства продукции по сравнению с 2010 г. составил 28 420 тыс.руб., а по сравнению с 2011 г. – 22 820 тыс.руб.; относительный прирост – 6,67 % и 4,53 % соответственно.

Важным условием роста объема реализации является равномерная работа предприятия в течение года по месяцам года и ритмичная в течение месяца. Для характеристики равномерности работы предприятия рассчитаем коэффициент равномерности по формуле:

$$K_{\text{равн}} = \frac{\Delta O}{O_{\text{ф}}}, \quad (1)$$

где ΔO - величина недоданной продукции в анализируемом году по сравнению с базовым;

$O_{\text{ф}}$ – фактический объем реализации за анализируемый период.

Таблица 3

Исходные данные для определения коэффициента равномерности производства продукции

№ п/п	Период	Фактический объем реализации, тыс. руб.			Недостаточно продукции 2011 г.	Недостаточно продукции 2012 г.	Коэффициент равномерности 2011 г.	Коэффициент равномерности 2012 г.
		2010	2011	2012				
1	Январь	41385,7	41393,8	42240,7	0,0	0,0	1	1
2	Февраль	40506,6	41732,5	42667,7	0,0	0,0	1	1
3	Март	40250,3	41705,4	43489,8	0,0	0,0	1	1
4	Апрель	41135,0	41502,2	43750,8	0,0	0,0	1	1
5	Май	40441,5	42746,0	42952,4	0,0	0,0	1	1
6	Июнь	40091,1	41436,8	42664,1	0,0	0,0	1	1
7	Июль	41201,5	42064,6	43478,8	0,0	0,0	1	1
8	Август	41424,7	41823,0	43375,7	0,0	0,0	1	1
9	Сентябрь	42397,5	41739,5	42217,9	658,0	0,0	0,98	1
10	Октябрь	41322,5	42818,4	43774,5	0,0	0,0	1	1
11	Ноябрь	42012,2	41236,0	43091,1	776,2	0,0	0,98	1
12	Декабрь	46041,4	43431,8	52746,5	2609,6	0,0	0,94	1
13	Итого за год	498210,0	503630,0	526450,0	4043,8	0,0	0,99	1

По данным таблицы 3 видно, что в 2011 г. снижение объемов производства относительно 2010 г. отмечался в сентябре (на 658,0 тыс.руб.),

в ноябре (на 776,2 тыс.руб.) и в декабре (на 260,96 тыс.руб.). Всего за 2011 г. недостаток продукции составил 4043,8 тыс.руб. Коэффициент равномерности работы предприятия за 2011 г. составил 0,99. В течение всех месяцев 2012 г. не было допущено снижение объемов производства, что обусловило равномерность в работе предприятия. Коэффициент равномерности составил 1,0.

Существенное влияние на равномерность реализации продукции, работ, услуг оказывает сезонность в работе предприятия. Сезонность характеризуется коэффициентом сезонности, который рассчитывается по формуле:

$$K_{сез} = \frac{O_{м.}}{O_{м.ср.}} \quad (2)$$

где $O_{м.ср.}$ – объем реализации в i -ом месяце;

$O_{м.ср.}$ – среднемесячный объем реализации продукции.

Расчетные значения коэффициента сезонности, абсолютное отклонение от средней величины и квадрат абсолютного отклонения систематизированы в таблице 4.

8 (800) 505-77-31 Таблица 4
Расчетно-аналитические показатели исследования сезонности производства продукции

№ п/п	Период времени	2010			2011			2012		
		Ксез	Абс. откл.	Квадрат абс. откл.	Ксез	Абс. откл.	Квадрат абс. откл.	Ксез	Абс. откл.	Квадрат абс. откл.
1	Январь	1	-	-	0,99	0,01	0,0001	0,96	0,04	0,0016
2	Февраль	0,98	0,02	0,0004	0,99	0,01	0,0001	0,97	0,03	0,0009
3	Март	0,97	0,03	0,0009	0,99	0,01	0,0001	0,99	0,01	0,0001
4	Апрель	0,99	0,01	0,0001	0,99	0,01	0,0001	1	-	-
5	Май	0,97	0,03	0,0009	1,02	0,02	0,0004	0,98	0,02	0,0004
6	Июнь	0,97	0,03	0,0009	0,99	0,01	0,0001	0,97	0,03	0,0009
7	Июль	0,99	0,01	0,0001	1	-	-	0,99	0,01	0,0001
8	Август	1	-	-	1	-	-	0,99	0,01	0,0001
9	Сентябрь	1,02	0,02	0,0004	0,99	0,01	0,0001	0,96	0,04	0,0016
10	Октябрь	1	-	-	1,02	0,02	0,0004	1	-	-
11	Ноябрь	1,01	0,01	0,0001	0,98	0,02	0,0004	0,98	0,02	0,0004
12	Декабрь	1,11	0,11	0,0121	1,03	0,03	0,0009	1,2	0,2	0,04
13	Итого за год	-	0,27	0,0159	-	0,15	0,0027	-	0,41	0,0461

Размах вариации, как показатель сезонности, характеризует разность между наибольшим и наименьшим значениями месячных коэффициентов сезонности. По данным таблицы 4 на исследуемом предприятии размах вариации составляет:

$$\text{в 2010 г.} \quad R = 1,11 - 0,97 = 0,14,$$

$$\text{в 2011 г.} \quad R = 1,03 - 0,98 = 0,05,$$

$$\text{в 2012 г.} \quad R = 1,20 - 0,96 = 0,24.$$

Размах вариации в 2011 г. снизился на 0,09 пункта относительно 2010 г., что свидетельствует об уменьшении сезонных колебаний. Однако, в 2012 г. отмечается существенный рост показателя – до 0,24.

Среднелинейное отклонение за каждый год находим по формуле:

$$\Theta = \frac{\sum A_{\text{откл}}}{12}, \quad (3)$$

$$\text{В 2010 г. } \Theta = 0,27 : 12 = 0,0225;$$

$$\text{в 2011 г.: } \Theta = 0,15 : 12 = 0,0125;$$

$$\text{в 2012 г.: } \Theta = 0,41 : 12 = 0,0342.$$

Среднеквадратическое отклонение определено по формуле:

$$\sigma = \sqrt{\frac{\sum R_{\text{откл}}^2}{12}}, \quad (4)$$

$$\sigma_{2010} = 0,0289;$$

$$\sigma_{2011} = 0,0000;$$

$$\sigma_{2012} = 0,0577.$$

Все показатели, характеризующие сезонность на предприятии ООО «ВААЛ», систематизированы в табл. 5.

Таблица 5

Показатели сезонности по ООО «ВААЛ»

Год	Размах вариации:	Среднелинейное отклонение:	Среднеквадратическое отклонение:	Коэффициент вариации:
за 2010 год:	0,14	0,0225	0,0289	14,00
за 2011 год:	0,05	0,0125	-	5,00
за 2012 год:	0,24	0,0342	0,0577	24,00

Можно сделать вывод о том, что если в 2010 г. отклонение максимального объема реализации от минимального составляло 14,00 % , то в 2011 г. оно снизилось до 5 %, но в 2012 г. возросло до 24 % от среднемесячной величины. При условии сглаживания сезонности возможно получение дополнительного объема реализации, который можно определить по формуле:

$$\Delta O_{\text{сез}} = O_{\text{сез}} \cdot \Delta O_{\text{сез}}, \quad (5)$$

По данным за 2012 г. дополнительный недоданный объем реализации составляет:

$$\Delta O_{\text{сез}} = 526\,450 \cdot 24 \% = 126\,350 \text{ тыс.руб.}$$

Практическая реализация мероприятий, направленных на равномерную загрузку предприятия и сглаживание сезонных колебаний спроса, позволит получить дополнительный прирост объема реализации продукции в размере 126 350 тыс. руб.

Отчеты по практике

4. Анализ состояния трудовых ресурсов и заработной платы

8 (800) 505-77-31

Анализ трудовых ресурсов – один из основных разделов анализа работы предприятия. Достаточная обеспеченность предприятий трудовыми ресурсами, высокий уровень производительности труда имеют большое значение для увеличения объемов производства. Цель данного анализа – выявление резервов и неиспользованных возможностей, разработка мероприятий, их внедрение в производство с целью улучшения использования трудовых ресурсов. Количественная оценка трудовых ресурсов предприятия измеряется списочной, явочной и среднесписочной численность работников. Разница между явочной и списочной составами характеризует целодневные потери рабочего времени (отпуска, прогулы, болезни). Первым этапом анализа обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами является анализ укомплектованности предприятия необходимыми кадрами соответствующих специальностей и квалификацией. Анализ

обеспеченности проводится путем сравнения фактического количества работников с плановой потребностью.

Таблица 6

Анализ обеспеченности трудовыми ресурсами за 2010-2012 гг.

Категории работающих	Среднесписочная численность, чел.			Отклонения 2012 года от			
	2010	2011	2012	2010 года		2011 года	
				Чел (+/-)	Темп прироста, %	Чел (+/-)	Темп прироста, %
Рабочие, в т.ч.	53	53	54	1	1,89	1	1,89
основные	37	37	38	1	2,7	1	2,7
вспомогательные	16	16	16	-	-	-	-
Служащие, в т.ч.	31	31	31	-	-	-	-
руководители	6	6	6	-	-	-	-
специалисты	19	19	19	-	-	-	-
прочие служащие	6	6	6	-	-	-	-
Всего работающих	84	84	85	1	1,19	1	1,19

Из данных таблицы 6 видно, что в 2011 г. численность персонала относительно 2010 г. не менялась и составила 84 чел. В 2012 г. численность персонала увеличилась по сравнению с показателями 2010-2011 гг. на одного работника, или на 1,19 %. Прирост численности персонала произошел за счет основных рабочих, численность которых увеличилась с 37 до 38 чел. (на 2,70 %).

На втором этапе изучается структура персонала.

Таблица 7

Изменение структуры трудовых ресурсов

Категории работающих	Структура численности, %			Отклонения 2012 года от (+/-)	
	2010	2011	2012	2010 года	2011 года
Рабочие, в т.ч.	63,10	63,10	63,53	0,43	0,43
- основные	44,05	44,05	44,71	0,66	0,66
- вспомогательные	19,05	19,05	18,82	-0,22	-0,22
Служащие, в т.ч.	36,90	36,90	36,47	-0,43	-0,43
- руководители	7,14	7,14	7,06	-0,08	-0,08
- специалисты	22,62	22,62	22,35	-0,27	-0,27
- прочие служащие	7,14	7,14	7,06	-0,08	-0,08

По данным таблицы 7 видно, что в структуре персонала в 2010-2011 г. наибольший удельный вес приходится на рабочих – 63,10 % (в том числе 44,05 % - основные рабочие, 18,82 % - вспомогательные). В 2012 г. в структуре персонала произошли положительные изменения: на 0,43 пункта увеличился удельный вес рабочих с соответствующим изменением удельного веса служащих.

В таблице 8 представлен анализ движения кадров.

Таблица 8

Движение кадров на предприятии за 2010-2012 гг.

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2010 год	2011 год	2012 год	Отклонения 2012 года от (+/-)	
						2010 года	2011 года
1	Среднесписочная численность всего	Чел.	84	84	85	1	1
2	- в т.ч. рабочих	Чел.	53	53	54	1	1
3	Принято на работу всего	Чел.	19	8	5	-14	-3
4	- в т.ч. рабочих	Чел.	16	7	5	-11	-2
5	Уволено с работы всего	Чел.	15	8	4	-11	-4
6	- в т.ч. по собственному желанию	Чел.	13	6	4	-9	-2
7	- в т.ч. рабочих	Чел.	13	7	4	-9	-3
8	Коэффициент приема кадров всего (стр.3/стр.1)		0,23	0,1	0,06	-0,17	-0,04
9	- в т.ч. рабочих (стр.4/стр.2)		0,3	0,13	0,09	-0,21	-0,04
10	Коэффициент выбытия кадров, всего (стр.5/стр.1)		0,18	0,1	0,05	-0,13	-0,05
11	- в т.ч. рабочих (стр.7/стр.2)		0,25	0,13	0,07	-0,18	-0,06
12	Коэффициент оборота кадров, всего (стр.3+стр.5)/стр.1		0,4	0,19	0,11	-0,29	-0,08
13	- в т.ч. рабочих (стр.4 + стр.7)/стр.2		0,55	0,26	0,17	-0,38	-0,09

14	Коэффициент текучности кадров (стр.6/стр.1)		0,15	0,07	0,05	-0,1	-0,02
----	---	--	------	------	------	------	-------

По данным таблицы 8 видно, что в 2010-2012 гг. стабильность кадров усиливается. Так, если в 2010 г. коэффициент оборота кадров составлял 40 %, то в 2011 г. он снизился до 19 %, а в 2012 г. – до 11 %. Такая же тенденция просматривается и по рабочим: коэффициент оборота рабочих кадров в 2012 г. составляет 17 %, что на 38 пунктов ниже, чем в 2010 г. и на 9 пунктов ниже показателя 2011 г. Текучесть кадров в 2012 г. составила 5 %, что на 10 пунктов ниже показателя 2010 г. и на 2 пункта ниже, чем в 2011 г. Проведенные расчеты показывают, что текучесть кадров на предприятии в 2012 г. является допустимой и соответствует естественному уровню (3-5 %).

На основе данных текущего, статистического учета и баланса рабочего времени проанализировано использование рабочего времени.

Таблица 9

Плановый баланс целодневного фонда рабочего времени
среднесписочного рабочего за 2010-2012 гг.

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя			Отклонение 2012 г. от			
		2010 г.	2011 г.	2012 г.	2010 г.		2011 г.	
					Абс.	%	Абс.	%
1	Календарный фонд времени	365	365	366	1	0,27	1	0,27
2	Количество нерабочих дней, всего	114	114	115	1	0,88	1	0,88
	В том числе выходных	104	104	105	1	0,96	1	0,96
	праздничных	10	10	10	-	-	-	-
3	Количество календарных рабочих дней	250	250	251	1	0,40	1	0,40
4	Неявки на работу очередные и дополнительные	41	40	34	-7	-17,07	-6	-15,00
	отпуска	25	24	26	+1	+4,00	+2	+8,33
	невыходы по болезни	16	16	8	-8	-50,00	-8	-50,00
5	Число рабочих дней в году	209	210	217	+8	+3,83	+7	+3,33
6	Средняя продолжительность рабочего дня, час	8,0	8,0	8,0	-	-	-	-
7	Полезный фонд рабочего времени, час	1672	1680	1736	+64	+3,83	+56	+3,33

Как видно из данных, представленных в таблице 9, в 2012 г. число рабочих дней, отработанных в среднем одним рабочим увеличилось по сравнению с показателем 2011 года на 7 дней, или на 3,33 %. При сохранении средней продолжительности рабочего дня на уровне 2011 г. (8 час), полезный фонд рабочего времени одного рабочего увеличился на 56 час, или на 3,33 %.

Таблица 10

Исходные данные для расчета использования фонда рабочего времени

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя			
		2011 г.		2012 г.	
		Факт	Расчет	Факт	Расчет
1	Число календарных дней в году	365	365	366	366
2	Число нерабочих дней в году	114	114	115	115
3	Число календарных рабочих дней	251	251	251	251
4	Неявки на работу всего	48,5	41,0	42,4	41,0
	В том числе				
	Очередные и дополнительные отпуска	27	25	26	25
	Отпуска по учебе	2	2	2	2
	По болезни	14	13	12	13
	Прочие неявки (выполнение государственных обязанностей)	1	1	1	1
	Неявки с разрешения администрации	1	-	1	-
	Прогулы	0,5	-	0,4	-
5	Число рабочих дней в году	202,5	210,0	208,6	210,0
6	Средняя продолжительность рабочего дня, час	7,0	8,0	7,2	8,0
7	Полезный фонд рабочего времени, час	1417,5	1680,0	1510,3	1680,0

По данным таблицы 10 рассчитаем величину целодневных и внутрисменных потерь рабочего времени:

$$T_{\text{внутр}} = (T_{\text{смф}} - T_{\text{смр}}) \cdot Ч_{\text{факт}} \cdot Д_{\text{факт}} \quad (6)$$

$$T_{\text{внутр}} = (7,2 - 8,0) \cdot 246 \cdot 208,6 = 41\,052,48 \text{ чел/час}$$

Следовательно, внутрисменные потери рабочего времени составляют 41 052,48 чел/час в год. Это обусловлено тем, что фактическая средняя продолжительность рабочего дня ниже плановой (на 0,8 час.)

$$T_{\text{цел}} = (D_{\text{факт}} - D_{\text{расч}}) \cdot \text{Ч}_{\text{факт}} \quad (7)$$

$$T_{\text{цел}} = (208,6 - 210,0) \cdot 246 = 344,4 \text{ чел/дн.}$$

Следовательно, целодневные потери рабочего времени составляют 344,4 чел/дн в год. Целодневные потери, которые в 2012 г. составили 1,4 дня, обусловлены простоями по причине отсутствия необходимых комплектующих.

Подробный анализ использования времени заключается в изучении структуры затрат рабочего времени, сравнении их с нормативами и изыскании резервов роста ритмичности производства в результате рационального использования рабочего времени, ликвидации и снижения его потерь. Имея процентное соотношение одноименных затрат, составим сводный баланс, представленный в таблице 11.

Таблица 11

Сводный баланс рабочего времени

Категории Затрат	Фактическое время		Нормативное время		Отклонение фактического времени от нормативного, мин.
	Мин	%	мин.	%	
ПЗ	51	10,7	20	4,2	+31
ОП	308	64,2	421	87,8	-113
ОБС	63	13,2	23	4,7	+40
ОТЛ	19	3,8	16	3,3	+3
ОТП	9	1,9	-	-	+9,0
НР	20	4,2	-	-	+20
НТД	10	2,1	-	-	+10
Итого	480	100,0	480	100,0	0

Из данных таблицы 11 видно, что время оперативной работы рабочего составляет 64,2 % в смену. Потери рабочего времени: по причине нарушения трудовой дисциплины 2,1 %. В общей сложности потери рабочего времени составляют 39 минут или 8,2 %. Рассчитаем коэффициент использования рабочего времени:

$$K_{\text{исп.}} = (ПЗ + ОП + ОБС + ОТЛ) : T_{\text{см}} \quad (8)$$

$$K_{исп} = (51+308+63+19) / 480 = 0,918$$

Коэффициент потерь равен:

$$K_{пот.р.в.} = \frac{ОТП+НТД+НР}{Т_{см}} \quad (9)$$

$$K_{пот.р.в.} = (9+20+10) / 480 = 0,082$$

Возможный рост производительности труда определяется по формуле:

$$П_{т} = \frac{ОП_{н}-ОП_{ф}}{ОП_{ф}} * 100\%$$

$$П_{т} = ((421-308) / 308) * 100 = 36,69 \%$$

Следовательно, анализ фотографий рабочего дня выявил наличие значительных внутрисменных потерь времени, ликвидация которых обеспечит рост производительности труда на 36,69 %.

Система оплаты труда основных рабочих – сдельно-премиальная, то есть размер оплаты труда складывается из заработка, начисленного исходя из сдельных расценок и объема выполненных работ, и премии, размер которой установлен в процентном соотношении к заработной плате. Оплата труда вспомогательных рабочих и служащих построена на системе должностных окладов.

Средства, направленные на формирование фонда оплаты труда, рассчитываются, исходя из фактической численности персонала (но не выше нормативной численности) с учётом нормативной численности на вновь вводимые объекты. В дополнение к тарифной ставке, рассмотренной на основе тарифных коэффициентов, вводится система индивидуальных надбавок. Размер индивидуальных надбавок устанавливается согласно Положению о «Материальном стимулировании за профессиональное мастерство и высокие достижения в труде». При недостаточной загруженности по основной деятельности (профессии) и возложении на работающего, в установленном порядке, выполнения дополнительных работ, доплата не производится. Работникам, работающим во вредных условиях труда, производится доплата. Конкретный размер доплаты (в % к

должностному окладу) устанавливается по результатам аттестации рабочих мест. Работа в выходной и праздничный нерабочий день оплачивается не менее одинарной дневной или часовой ставки сверх оклада, если работа в выходной и праздничный нерабочий день производилась в пределах месячной нормы рабочего времени, и в размере не менее двойной часовой или дневной ставки сверх оклада, если работа производилась сверх месячной нормы. По желанию работника, работавшего в выходной или праздничный нерабочий день, ему может быть предоставлен другой день отдыха. В этом случае работа в праздничный нерабочий день оплачивается в одинарном размере, а день отдыха оплате не подлежит. Работникам с суммированным учетом рабочего времени оплата за работу в праздничный день производится в размере одинарной ставки сверх оклада, если работа в праздничный день производилась в пределах месячной нормы рабочего времени и в размере двойной ставки сверх оклада, если работа производилась сверх месячной нормы.

Оклады оперативному персоналу установлены с учетом оплаты нормативного времени на прием, передачу смены.

Время простоя по вине работодателя, если работник в письменной форме предупредил работодателя о начале простоя, оплачивается в размере не менее двух третей средней заработной платы работника. Время простоя по причинам, не зависящим от работодателя и работника, если работник в письменной форме предупредил работодателя о начале простоя, оплачивается в размере не менее тарифной ставки (оклада). Время простоя по вине работника не оплачивается.

Заработная плата выплачивается не реже, чем каждые полмесяца. За первую половину месяца (аванс) заработная плата выплачивается до 30 числа, за вторую половину (окончательный расчет) - до 15 числа месяца, следующего за расчетным.

Анализ заработной платы работников

№ п/п	Показатели	2010 год	2011 год	2012 год	Отклонения показателя в 2011 г. (%)	Отклонения показателя в 2012 г. (%)
1	Объем реализации продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб.	498210,0	503630,0	526450,0	1,09	4,53
2	Годовой фонд оплаты труда, тыс. руб.	13 104,00	13 306,00	14 124,00	1,54	6,15
3	Среднесписочная численность работников, чел	84,00	84,00	85,00	-	1,19
4	Среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб.	593,11	599,56	619,35	1,09	3,3
5	Среднегодовая заработная плата одного работника, тыс. руб.	156,00	158,4	166,16	1,54	4,9
6	Заработная плата на 1 рубль реализованной продукции, руб.	0,026	0,026	0,027	-	3,85
7	Коэффициент опережения темпов роста производительности труда над темпами роста заработной платы	-	0,9955	0,9848	-	-

По данным таблицы 2.12 видно, что фонд оплаты труда имеет тенденцию к росту, в 2011 г. по сравнению с 2010 г. вырос на 202 тыс.руб. (+1,54 %), и в 2012 г. по сравнению с 2011 г. на 818 руб. (+6,15 %). В 2011 г. по сравнению с 2010 г. наблюдается рост средней заработной платы, который составляет 2,40 тыс.руб. (+ 1,54 %), а сравнивая 2012 и 2011 гг. наблюдается увеличение средней заработной платы на 7,76 руб. (+4,90 %). Среднегодовая заработная плата на предприятии составила в 2012 г. 166,16 тыс.руб.

Производительность труда работников в 2011г. увеличилась относительно показателя 2010г. на 64,5 тыс.руб., или на 1,09 %, а в 2012 г. относительно показателя 2011г. – на 197,9 тыс.руб., или на 3,30 %. Таким образом, на предприятии не выполняется требование опережения темпов роста производительности труда темпов роста заработной платы.

В 2011 г. затраты на оплату труда на рубль объема реализации продукции составили 0,26 руб., что соответствует показателю 2010 г. В 2012 г. затраты на рубль объема продаж возросли до 0,27 руб., то есть на 0,01 руб., или на 3,85 %. Это привело к перерасходу фонда зарплаты в 2012 г. в размере:

$$\text{Пзп} = (\text{Згод} - \text{Згод-1}) * \text{Ор.у.} \quad (10)$$

где Згод, Згод-1 – затраты на оплату труда на 1 руб. реализации продукции в отчетном и прошлом периоде;

Ор.у. - объем производства продукции в отчетном периоде.

$$\text{Пзп} = (0,027 - 0,026) * 526\,450 = 526,45 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, расходование средств на оплату труда на предприятии нельзя назвать эффективным.

5. Анализ производительности труда работников

Проведем анализ производительности труда работников. Наиболее универсальным показателем производительности труда является выработка услуг на одного работника (рабочего).

Таблица 13

Показатели использования рабочего времени и выработки одного рабочего

№ п/п	Показатель	2010 г.	2011 г.	2012 г.	Отклонение 2012 г. от			
					2010 г.		2011 г.	
					+/-	%	+/-	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Объем реализации продукции, тыс. руб.	498210,0	503630,0	526450,0	28240,0	5,67	22820,0	4,53

2	Численность работающих	84	84	85	1,00	1,19	1,00	1,19
---	------------------------	----	----	----	------	------	------	------

Продолжение таблицы 13

1	2	3	4	5	6	7	8	9
	в том числе рабочих	53	53	54	1,00	1,89	1,00	1,89
3	Удельный вес рабочих	63,10	63,10	63,53	0,43	-	0,43	-
4	Отработано дней одним рабочим за год, дней	216	216	217	1,00	0,46	1,00	0,46
5	Средняя продолжительность рабочего дня, ч	7,80	7,80	7,80	-	-	-	-
6	Общее количество отработанного времени за год:							
	всеми рабочими, чел-ч	89294,40	89294,40	91400,40	2106,00	2,36	2106,00	2,36
	одним рабочим, чел-ч	1684,80	1684,80	1692,60	7,80	0,46	7,80	0,46
7	Среднегодовая выработка							
	1 рабочего, тыс. руб.	9400,20	9502,50	9749,10	348,90	3,71	246,60	2,6
	1 работника, тыс. руб.	5931,10	5995,60	6193,50	262,40	4,42	197,90	3,3
8	Среднедневная выработка 1 рабочего, руб.	43519,40	43993,10	44926,70	1407,30	3,23	933,60	2,12
9	Среднечасовая выработка 1 рабочего, руб.	5579,40	5640,10	5759,80	180,40	3,23	119,70	2,12

Для определения основных факторов, под влиянием которых изменилась средняя выработка, используем метод цепных подстановок.

Таблица 14

Расчет влияния факторов использования рабочего времени на изменение выработки методом цепных подстановок в 2011 г.

№ п/п	Удельный вес рабочих, %	Число рабочих дней одного рабочего в год, чел.-дней	Продолжительность рабочего дня, час	Среднечасовая выработка рабочего, руб.	Среднегодовая выработка 1 работника, тыс. руб.	Изменения среднегодовой выработки 1 работника, тыс. руб. (+/-)
1	2	3	4	5	6	7

1	2010 - 63,1	2010 – 216	2010 - 7,8	2010 – 5579,40	5931,10	
---	-------------	------------	------------	----------------	---------	--

Продолжение таблицы 14

1	2	3	4	5	6	7
2	2011 - 63,1	2010 - 216	2010 - 7,8	2010 - 5579,40	5931,10	-
3	2011 - 63,1	2011 - 216	2010 - 7,8	2010 – 5579,40	5931,10	-
4	2011 - 63,1	2011 - 216	2011 - 7,8	2010 – 5579,40	5931,10	-
5	2011 - 63,1	2011 - 216	2011 - 7,8	2011 - 5640,10	5995,60	64,5
Результат действия всех факторов						64,5

Данные таблицы 14 свидетельствуют о том, что в 2011 г. увеличение среднегодовой выработки работника на 64,5 тыс.руб. произошло исключительно за счет роста среднечасовой выработки рабочего.

Таблица 15

Расчет влияния факторов использования рабочего времени на изменение среднегодовой выработки одного работающего методом цепных подстановок по ООО «БААЛ» за 2012 год

№ п/п	Удельный вес рабочих, %	Число рабочих дней одного рабочего в год, чел.-дней	Продолжительность рабочего дня, час	Среднечасовая выработка рабочего, руб.	Среднегодовая выработка 1 работника, тыс. руб.	Изменения среднегодовой выработки 1 работника, тыс. руб. (+/-)
1	2011 – 63,10	2011 – 216	2011 - 7,8	2011 – 5640,10	5995,60	
2	2012 - 63,53	2011 - 216	2011 - 7,8	2011 – 5640,10	6036,80	41,30
3	2012 - 63,53	2012 - 217	2011 - 7,8	2011 - 5640,10	6064,80	27,90
4	2012 - 63,53	2012 - 217	2012 - 7,8	2011 – 5640,10	6064,80	-
5	2012 - 63,53	2012 - 217	2012 - 7,8	2012 - 5759,80	6193,50	128,70
Результат действия всех факторов						197,90

По данным таблицы 2.15 видно, что в 2012 г.:

— за счет увеличения удельного веса рабочих в общей численности персонала на 0,43 пункта среднегодовая выработка одного работника увеличилась на 41,30 тыс.руб.;

— за счет увеличения числа отработанных рабочих дней в год на 1 среднегодовая выработка работника возросла на 27,90 тыс.руб.;

— за счет увеличения среднечасовой выработки одного рабочего на 119,70 тыс.руб. среднегодовая выработка одного работника увеличилась на 128,70 тыс. руб.

В результате всех влияющих на выработку одного работника факторов среднегодовая величина возросла в 2012 г. на 197,90 тыс. руб. по сравнению с 2011 г.

6. Анализ себестоимости продукции, прибыли и рентабельности

Динамика структуры полной себестоимости продукции приведена в таблице 16.

Таблица 16

Динамика структуры полной себестоимости продукции
ООО «ВААЛ» по статьям калькуляции за 2010-2012 годы

№ п/п	Наименование статьи затрат	Значение показателя						Изменение структуры себестоимости (в %) в 2012 г. по сравнению с	
		2010 год		2011 год		2012 год			
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	2010 г.	2011 г.
1	Материалы основные и вспомогательные	63424,52	58,71	105463,30	75,45	111283,22	74,58	15,87	-0,87
2	Зарплата основная	9280,00	8,59	9540,00	6,83	10200,00	6,84	-1,76	0,01
3	Зарплата дополнительная	3824,00	3,53	3766,00	2,69	3924,00	2,63	-0,90	-0,06
4	Отчисления на соц. нужды (страховые взносы)	3407,00	3,15	3459,56	2,48	4802,16	3,22	0,07	0,74
5	Цеховые расходы	11009,28	10,19	16325,14	11,68	17115,53	11,47	1,29	-0,21
6	Расходы на эксплуатацию и содержание оборудования	32,41	0,03	27,95	0,02	29,84	0,02	-0,01	0,00
7	Общехозяйственные расходы	8211,10	0,76	978,39	0,70	1208,68	0,81	0,04	0,10
8	Внепроизводственные расходы	108,04	0,10	209,66	0,15	656,57	0,44	0,34	0,29
Итого		108040	100	139770	100	149220	100	-	-

Анализируя динамику себестоимости по статьям калькуляции, необходимо отметить, что наибольший удельный вес затрат приходится на материалы. Удельный вес данной статьи расходов в 2011 г. увеличивается с

58,71 % до 75,45 %, а в 2012 г. несколько снижается: до 74,58 %. По статье «Заработная плата основная» отмечается снижение удельного веса (с 8,59 % в 2010 г. до 6,84 % в 2012 г.). Удельный вес статьи «заработная плата дополнительная» также сокращается. По остальным калькуляционным статьям существенных изменений не отмечается.

Состав и динамика прибыли предприятия за 2010-2012 гг. представлены в таблице 17.

Таблица 17

Анализ состава и динамики прибыли ООО «ВААЛ» за 2010-2012 гг.

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя			Абсолютное изменение	
		2010 г	2011 г	2012 г	2010/2011	2011/2012
1	Валовая прибыль	84700,0	73970,0	86860,0	-10730,0	12890,0
2	Коммерческие расходы	11230,0	12650,0	13650,0	1420,0	1000,0
3	Прибыль от продаж	73470,0	61320,0	73210,0	-12150,0	11890,0
4	Проценты к получению	770,0	450,0	150,0	-320,0	-300,0
5	Проценты к уплате	1120,0	470,0	630,0	-650,0	160,0
6	Прочие доходы	640,0	760,0	810,0	120,0	50,0
7	Прочие расходы	770,0	760,0	810,0	-10,0	50,0
8	Прибыль до налогообложения	72990,0	61300,0	72730,0	-11690,0	11430,0
9	Налоги из прибыли	17517,6	12260,0	14546,0	-5257,6	2286,0
10	Чистая (нераспределенная) прибыль	55472,4	49040,0	58184,0	-6432,4	9144,0

По данным таблицы 17 видно, что валовая прибыль в 2012 г. превысила показатели двух предыдущих лет: на 2 160 тыс.руб., или на 2,55 % показатель 2010 г. и на 12 890 тыс.руб., или на 17,43 % показатель 2011 г. Коммерческие расходы увеличивались в 2012 г. меньшими темпами; их величина в 2012 г. превысила уровень 2011 г. только на 7,91 %. Это привело к тому, что прибыль от продаж в 2012 г. превысила показатель 2011 г. на 11 890 тыс.руб., или на 19,39 %.

С учетом прочих доходов и расходов прибыль до налогообложения в 2012 г. составила 72 730 тыс.руб., что на 260 тыс.руб., или на 0,36 % ниже показателя 2010 г., но на 11 430 тыс.руб., или на 18,65 % превышает показатель 2011 г. После уплаты налогов в 2012 г. в распоряжении

предприятия осталось 58 184,0 тыс.руб. чистой прибыли, что на 2 711,6 тыс.руб., или на 4,89 % выше показателя 2010 г. и на 9140 тыс.руб., или на 18,64 % превышает уровень 2011 г.

Динамика показателей рентабельности представлена в таблице 18.

По данным таблицы 18 видно, что на один рубль затрат на производство в 2012 г. приходится 0,1976 руб. прибыли от продаж, что на 0,0072 руб. меньше, чем в 2010 г., но на 0,0254 руб. больше, чем в 2011 г. Рост рентабельности продукции обусловлен тем, что прибыль от продаж в 2012 г. увеличилась на больший процент, чем полная себестоимость продукции. В свою очередь, рентабельность продаж в 2012 г. составила 16,50 %, что на 0,05 пункта ниже показателя 2010 г., то на 1,81 пункта превышает показатель 2011 г.

Таблица 18

Анализ показателей рентабельности
ООО «ВААЛ» за 2010-2012 годы

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя			Отклонения 2012 г. (%, +/-) от	
		2010 г	2011 г	2012 г	2010 г.	2011 г.
1	Объем реализации в стоимостном выражении, тыс. руб.	498210	503630	526450	5,67	4,53
2	Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	413510	429660	439590	6,31	2,31
3	Затраты на 1 рубль реализованной продукции, коп.	0,83	0,85	0,84	1,2	-1,18
4	Результат продаж ("+" прибыль, "-" убыток), тыс. руб.	84700	73970	86860	1,03	17,43
5	Рентабельность продукции, %	20,48	17,22	19,76	-0,72	2,54
6	Рентабельность продаж, %	17	14,69	16,5	-0,5	1,81

Рост показателя рентабельности продаж в 2012 г. обусловлен снижением затрат на 1 рубль производства.

Заключение

По результатам проведенного анализа могут быть сделаны следующие выводы.

Анализ производства и реализации продукции показал, что в 2011 г. производство продукции возросло на 5420 тыс.руб., или на 1,09 %. В 2012 г. тенденция роста объема производства продолжалась: абсолютный прирост производства продукции по сравнению с 2010 г. составил 28 420 тыс.руб., а по сравнению с 2011 г. – 22 820 тыс.руб.; относительный прирост – 6,67 % и 4,53 % соответственно. Коэффициент равномерности работы предприятия за 2011 г. составил 0,99. В течение всех месяцев 2012 г. не было допущено снижение объемов производства, что обусловило равномерность в работе предприятия. Коэффициент равномерности составил 1,0. В то же время, если в 2010 г. отклонение максимального объема реализации от минимального составляло 14,00 %, то в 2011 г. оно снизилось до 5 %, но в 2012 г. возросло до 24 % от среднемесячной величины.

Анализ состояния трудовых ресурсов и заработной платы выявил, что в 2011 г. численность персонала относительно 2010 г. не менялась и составила 84 чел. В 2012 г. численность персонала увеличилась по сравнению с показателями 2010-2011 гг. на одного работника, или на 1,19 %. Прирост численности персонала произошел за счет основных рабочих, численность которых увеличилась с 37 до 38 чел. (на 2,70 %). В структуре персонала в 2010-2011 г. наибольший удельный вес приходится на рабочих – 63,10 % (в том числе 44,05 % - основные рабочие, 18,82 % - вспомогательные). В 2012 г. в структуре персонала произошли положительные изменения: на 0,43 пункта увеличился удельный вес рабочих с соответствующим изменением удельного веса служащих. В 2010-2012 гг. стабильность кадров усиливается. В 2010 г. коэффициент оборота кадров составлял 40 %, то в 2011 г. он снизился до 19 %, а в 2012 г. – до 11 %. Такая же тенденция просматривается и по рабочим: коэффициент оборота рабочих кадров в 2012 г. составляет 17 %, что на 38

пунктов ниже, чем в 2010 г. и на 9 пунктов ниже показателя 2011 г. Текучесть кадров в 2012 г. составила 5 %, что на 10 пунктов ниже показателя 2010 г. и на 2 пункта ниже, чем в 2011 г. Проведенные расчеты показывают, что текучесть кадров на предприятии в 2012 г. является допустимой и соответствует естественному уровню (3-5 %). Фонд оплаты труда имеет тенденцию к росту, в 2011 г. по сравнению с 2010 г. вырос на 202 тыс.руб. (+1,54 %), и в 2012 г. по сравнению с 2011 г. на 818 руб. (+6,15 %). В 2011 г. по сравнению с 2010 г. наблюдается рост средней заработной платы, который составляет 2,40 тыс.руб. (+ 1,54 %), а сравнивая 2012 и 2011 гг. наблюдается увеличение средней заработной платы на 7,76 руб. (+4,90 %). Среднегодовая заработная плата на предприятии составила в 2012 г. 166,16 тыс.руб. В процессе анализа выявлено, что на предприятии не выполняется требование опережения темпов роста производительности труда темпов роста заработной платы. Кроме того, в 2012 г. допущен перерасход фонда зарплаты в 2012 г. в размере 526,45 тыс. руб. Таким образом, расходование средств на оплату труда на предприятии нельзя назвать эффективным.

Анализ производительности труда работников выявил, что в 2011 г. увеличение среднегодовой выработки работника на 64,5 тыс.руб. произошло исключительно за счет роста среднечасовой выработки рабочего. В 2012 г. за счет увеличения удельного веса рабочих в общей численности персонала на 0,43 пункта среднегодовая выработка одного работника увеличилась на 41,30 тыс.руб.; за счет увеличения числа отработанных рабочих дней в год на 1 среднегодовая выработка работника возросла на 27,90 тыс.руб.; за счет увеличения среднечасовой выработки одного рабочего на 119,70 тыс.руб. среднегодовая выработка одного работника увеличилась на 128,70 тыс. руб. В результате всех влияющих на выработку одного работника факторов среднегодовая величина возросла в 2012 г. на 197,90 тыс. руб. по сравнению с 2011 г.

Анализ себестоимости продукции, прибыли и рентабельности показал, что наибольший удельный вес затрат приходится на материалы. Удельный

вес данной статьи расходов в 2011 г. увеличивается с 58,71 % до 75,45 %, а в 2012 г. несколько снижается: до 74,58 %. По статье «Заработная плата основная» отмечается снижение удельного веса (с 8,59 % в 2010 г. до 6,84 % в 2012 г.). Удельный вес статьи «заработная плата дополнительная» также сокращается. По остальным калькуляционным статьям существенных изменений не отмечается. Валовая прибыль в 2012 г. превысила показатели двух предыдущих лет: на 2160 тыс.руб., или на 2,55 % показатель 2010 г. и на 12890 тыс.руб., или на 17,43 % показатель 2011 г. Коммерческие расходы увеличивались в 2012 г. меньшими темпами; их величина в 2012 г. превысила уровень 2011 г. только на 7,91 %. Это привело к тому, что прибыль от продаж в 2012 г. превысила показатель 2011 г. на 11890 тыс.руб., или на 19,39 %. Прибыль до налогообложения в 2012 г. составила 72730 тыс.руб., что на 260 тыс.руб., или на 0,36 % ниже показателя 2010 г., но на 11430 тыс.руб., или на 18,65 % превышает показатель 2011 г. После уплаты налогов в 2012 г. в распоряжении предприятия осталось 5 8184,0 тыс.руб. чистой прибыли, что на 2711,6 тыс.руб., или на 4,89 % выше показателя 2010 г. и на 9140 тыс.руб., или на 18,64 % превышает уровень 2011 г. На один рубль затрат на производство в 2012 г. приходится 0,1976 руб. прибыли от продаж, что на 0,0072 руб. меньше, чем в 2010 г., но на 0,0254 руб. больше, чем в 2011 г. Рост рентабельности продукции обусловлен тем, что прибыль от продаж в 2012 г. увеличилась на больший процент, чем полная себестоимость продукции. В свою очередь, рентабельность продаж в 2012 г. составила 16,50 %, что на 0,05 пункта ниже показателя 2010 г., то на 1,81 пункта превышает показатель 2011 г. Рост показателя рентабельности продаж в 2012 г. обусловлен снижением затрат на 1 рубль производства.

Технологический процесс производства пивной продукции



Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2012 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью «БААЛ» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности производство пива по ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество
с ограниченной ответственностью / частная по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____
Местонахождение (адрес) _____

Коды		
0710001		
31	12	2012
92438572		
6321276844		
29.4		
65		16
384		

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На <u>31</u> 20 <u>12</u> г.	На 31 декабря 20 <u>11</u> г.	На 30 сентября 20 <u>11</u> г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Основные средства	16801	17068	17567
	Доходные вложения в материальные ценности	4647	4647	4647
	Долгосрочные финансовые вложения	10676	10086	-
	Отложенные налоговые активы	4700	573	208
	Итого по разделу I	36824	32374	22423
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	10675	6607	5290
	Налог на добавленную стоимость	35	30	26
	Дебиторская задолженность	3682	2078	2147
	Денежные средства и денежные эквиваленты	524	558	653
	Итого по разделу II	14881	9243	8090
	БАЛАНС	51705	41617	30513

Пояснения 1	Наименование показателя	31 декабр На ____ я ____	На 31 декабря	На 30 сентября
		20 12 г.	20 11 г.	20 11 г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	100	100	100
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3690	18811	20053
	Итого по разделу III	3790	18911	20153
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Кредиты и займы	47915	22706	10360
	Итого по разделу IV	47915	22706	10360
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Кредиты и займы	41702	11963	4634
	Кредиторская задолженность	6136	6624	5726
	Итого по разделу V	47838	18587	10360
	БАЛАНС	51705	41617	30513

Руководитель _____

Главный бухгалтер _____

8 (800) 505-77-31

Приложение 3

Отчет о финансовых результатах

за год

2012

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация Общество с ограниченной ответственностью «БААЛ» по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН

Вид экономической деятельности производство пива по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности Общество по ОКОПФ/ОКФС с ограниченной ответственностью / частная

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Местонахождение (адрес)

Коды

0710001

31

12

20
12

92438572

6321276844

29.4

65

16

384

Наименование показателя	31.12. 2012	31.12. 2011
Выручка	526450	503630
Себестоимость продаж	(439590)	(429660)
Валовая прибыль (убыток)	86860,0	73970,0
Коммерческие расходы	(13650,0)	(12650,0)
Прибыль от продаж	73210,0	61320,0
Проценты к получению	150,0	450,0
Проценты к уплате	(630,0)	(470,0)
Прочие доходы	810,0	760,0
Прочие расходы	(810,0)	(760,0)
Прибыль (убыток) до налогообложения	72730,0	61300,0
Налог на прибыль	(14546,0)	(12260,0)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	58184,0	49040,0