

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ТЕЛЕКОММУНИКАЦИЙ ИМ. ПРОФ. М.А. БОНЧ-БРУЕВИЧА»
(СПбГУТ)

Факультет Информационных систем и технологий
Кафедра Информатики и компьютерного дизайна

Дисциплина «Экономика отрасли»

ОТЧЕТ

По лабораторной работе №1.

Тема: Диагностика и анализ финансово-хозяйственной деятельности
предприятия

Выполнила
Студент 4 курса, гр. ИБ-92вп
_____ Степанова В.К.

Принял
Доцент кафедры ИКД
_____ Радюк М.А.

Санкт-Петербург
2022

Задание. Исходные данные

По данным предприятия за базисный и текущие годы выполнить комплексный анализ ФХД и сделать выводы о конечных результатах и эффективности работы в текущем году по сравнению с базисным. Выявить и проанализировать основные факторы, влияющие на качество и эффективность работы предприятия.

Вариант №29

Таблица 1

Показатели	Доходы от осн. деят. (До.д.), млн руб.		Численность штата осн. деят. (Т), чел.		Среднегодовая стоимость ОПФ (Ф), млн.руб.		Среднегодовая стоимость ОБС (Ос), млн. руб.		Население (Н), тыс. чел.	
	базисный	текущий	базисный	текущий	базисный	текущий	базисный	текущий	базисный	текущий
29	751	870	142	116	2403,2	2408	179,4	183,3	38,8	39,2

Последовательность выполнения контрольной работы

1. Расчет и характеристика динамики конечных результатов работы: объема услуг, доходов от основной деятельности, уровня потребления услуг связи на 100 жителей.
2. Расчет и анализ динамики производственных ресурсов: основных производственных фондов, оборотных средства, рабочей силы.
3. Расчет и анализ показателей эффективности использования производственных ресурсов: производительности труда, фондоотдачи, фондовооруженности, фондоёмкости, материало- и энергоёмкости продукции, коэффициента оборачиваемости оборотных средств, а также расчет влияния на производительность труда, фондовооруженности, фондоотдачи.
4. Расчет и анализ динамики синтетических (обобщающих или интегральных) показателей ФХД: себестоимости единицы продукции в зависимости от эксплуатационных расходов, объемов производства, прибыли и рентабельности.

1 Расчет и характеристика динамики конечных результатов работы: объема услуг, доходов от основной деятельности, уровня потребления услуг связи на 100 жителей
Объём услуг Q в денежном выражении называется доходом от основной деятельности: $Q = D_{о.д.}$.

В условиях рынка ПРС помимо основной деятельности выполняют непрофильные работы (прочая коммерческая деятельность) и получают прочие доходы $D_{пр.}$. Суммарная величина доходов называется выручкой от реализации:

$$D_{в} = D_{о.д.} + D_{пр.}$$

$$D_{о.д.}^6 = 751 \text{ млн. руб.}$$

$$D_{о.д.}^T = 870 \text{ млн. руб.}$$

В данной работе величина доходов от прочей деятельности принята следующим образом:

$$D_{np}^m = D_{o.d.}^T \cdot 0,05$$

$$D_{np}^m = 870 \cdot 0,05 = 43,5 \text{ млн. рублей}$$

$$D_{np}^b = D_{o.d.}^b \cdot 0,03$$

$$D_{np}^b = 751 \cdot 0,03 = 22,53 \text{ млн. Рублей}$$

Следовательно, чтобы не считать по каждому виду доходов расходную часть предприятия, то принимается в контрольном задании на предприятии за общий объем услуг Q в денежном выражении суммарная величина доходов (выручка от реализации):

$$Q = D_s$$

$$D_s^b = D_{o.d.}^b + D_{np}^b$$

$$D_s^b = 751 + 22,53 = 773,53$$

$$D_s^m = D_{o.d.}^m + D_{np}^m$$

$$D_s^m = 870 + 43,5 = 913,5$$

$$Q^b = 773,53 \text{ млн. рублей}$$

$$Q^m = 913,5 \text{ млн. Рублей}$$

Для характеристики качества обслуживания населения услугами связи рассчитываются уровни потребления различных услуг связи (телефонная плотность – количество телефонных аппаратов на 100 жителей, плотность радиотрансляционных точек, установок АТ и т. д.) В контрольной работе душевой уровень потребления всех видов услуг связи рассчитывается в денежном выражении:

$$y_n = \frac{Q}{H} 100$$

$$y_n^b = \frac{Q^b}{H^b} 100$$

$$y_n^b = \frac{773,53}{38,8} * 100 = 1993,634021$$

$$y_n^m = \frac{Q^m}{H^m} 100$$

$$y_n^m = \frac{913,5}{39,2} * 100 = 2330,36$$

Динамика показателей конечных результатов работы ПРС характеризуется абсолютными и относительными величинами. Абсолютные изменения (абсолютный прирост) – это

разность уровней показателей
 У текущего и базисного периодов:

$$\Delta Y = \frac{Y_T}{Y_0} 100\%$$

$$\Delta Y = \frac{2330,36}{1993,634021} * 100\% = 1,1689 * 100\% = 117\%$$

Если из величины темпа роста вычесть 100%, получится темп прироста.

$$117\% - 100\% = 17\%$$

Таблица 2 – Динамика конечных результатов работы.

	период		динамика	
	базисный	текущий	абс	%
выручка Дв	773,53	913,5	139,97	18%
доходы До	751	870	119	16%
численность Н	38,8	39,2	0,4	1%
Уп / 100 чел	1993,634021	2330,36	336,72	17%

- Выручка от реализации
 $D_s^6 = 773,53$ млн. руб.,
 $D_s^m = 913,5$ млн. руб., следовательно:

абсолютная динамика составила:

$$D_s^m - D_s^6 = 913,5 - 773,53 = 139,97$$

- относительная динамика составила

$$\frac{D_s^m - D_s^6}{D_s^6} 100\% = \frac{913,5 - 773,53}{773,53} * 100\% = 0,153 * 100\% = 18\%$$

- Доходы от основной деятельности (объем услуг)
 $Q_s^6 = 773,53$ млн.руб
 $Q_s^m = 913,5$ млн.руб
- абсолютная динамика составила
 $Q_s^m - Q_s^6 = 913,5 - 773,53 = 139,97$
- относительная динамика составила
 $\frac{913,5 - 773,53}{773,53} * 100\% = 0,153 * 100\% = 18\%$

Выручка от реализации и доходы от основной деятельности (объем услуг) показывают положительную динамику, по сравнению с текущим и базисным периодом, рост составил 18%.

- Численность населения выросла на 0,4 тыс. чел., что составляет 1 %.
- Уровень потребления услуг связи U_n

$$y_n^6 = 1993,634021 \text{ тыс./100 чел.} \quad y_n^m = 2330,36 \text{ тыс./100 чел.}$$

- абсолютная динамика составила

$$y_n^m - y_n^6 = i \quad 2330,36 - 1993,634021 = 336,72 \text{ тыс./100 чел.}$$

- относительная динамика составила

$$\frac{y_n^m - y_n^6}{y_n^m} 100\% = \frac{2330,36 - 1993,634021}{2330,36} * 100\% = 0,144 * 100\% = 17\%$$

Уровень потребления услуг связи вырос на 243 тыс./100 чел., что составляет 17 %.

На рисунке 1 показана диаграмма по динамике конечных результатов работы – доходы от основной деятельности и уровень потребления услуг связи на 100 жителей.

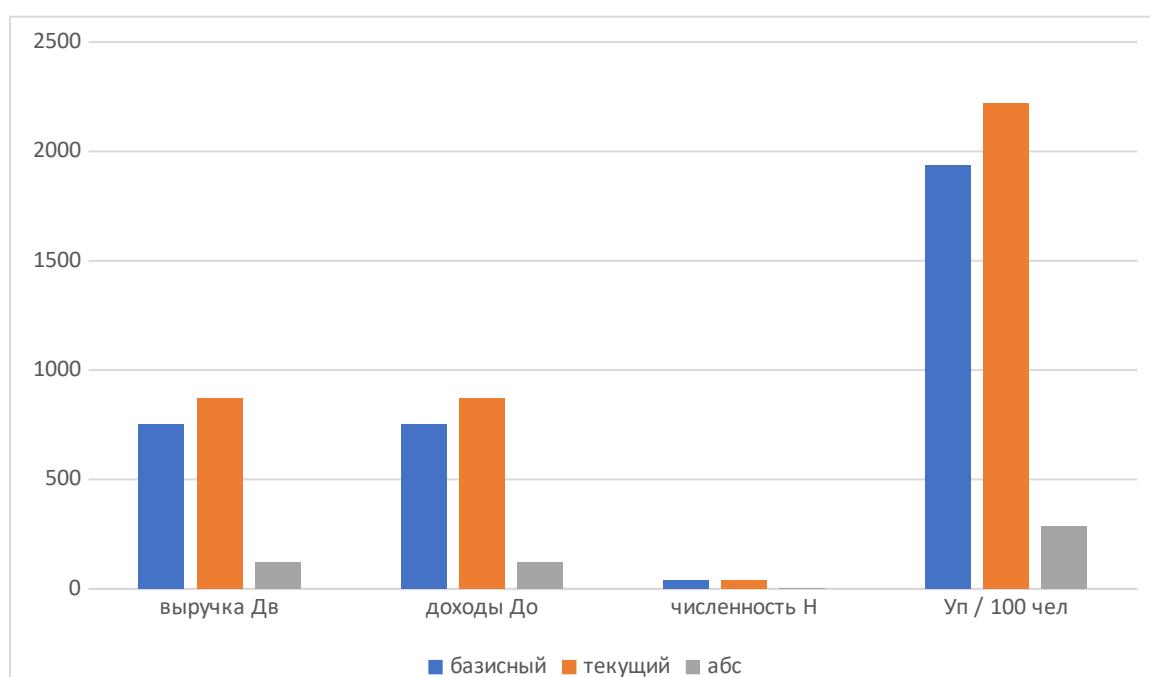


Рисунок 1 - Диаграмма по динамике конечных результатов работы. Таким образом, динамика конечных результатов работы положительна, мы видим рост выручки от реализации и доходов от основной деятельности (объем услуг), некоторое отрицательное влияние оказало увеличение численности населения.

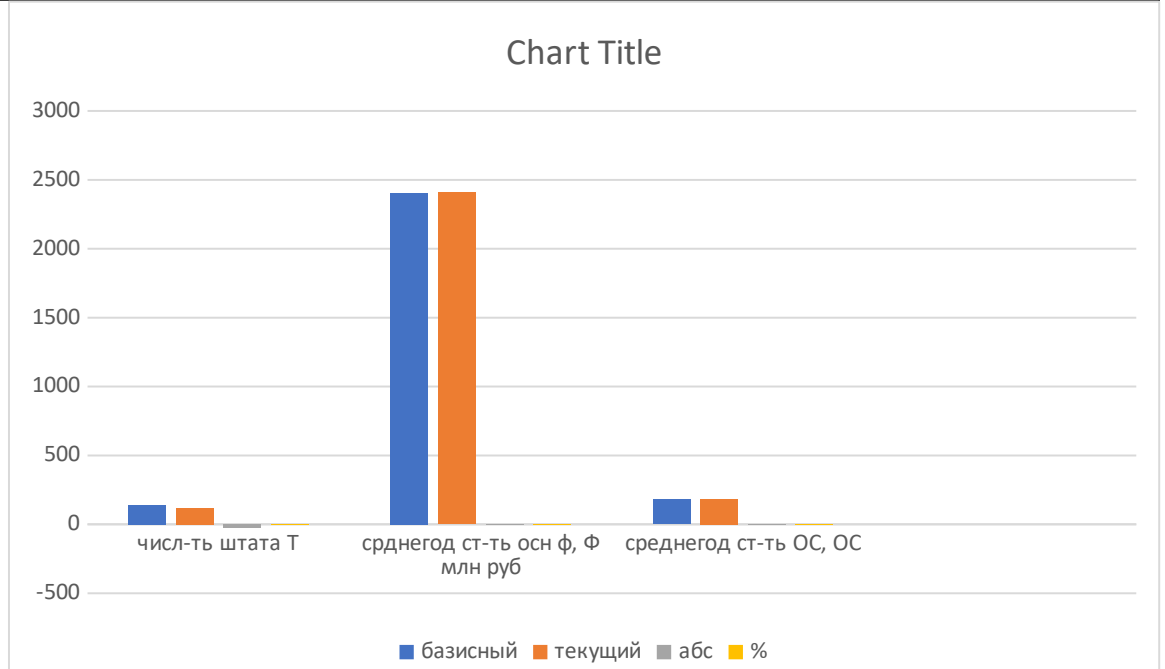
2. Расчет и анализ динамики производственных ресурсов: основных производственных фондов, оборотных средства, рабочей силы

Результаты расчета показателей динамики производственных ресурсов РС представлены в табл. 3.

Таблица 3 – Динамика производственных ресурсов.

	период		динамика	
	базисный	текущий	абс	%
числ-ть штата Т	142	116	-26	-18%
срднегод ст-ть осн ф, Ф	2403,2	2408	4,8	0%

млн руб				
среднегод ст-ть ОС, ОС	179,4	183,3	3,9	2%



- Численность штата
 $T^{\delta} = 142$ чел., $T^{\tau} = 116$ чел.
- абсолютная динамика составила
 $T^{\tau} - T^{\delta} = 116 - 142 = -26$ чел.
- относительная динамика составила
 $\frac{116 - 142}{142} * 100\% = -0,18 * 100\% = -18\%$

Значит, численность штата уменьшилась на 26 человек, что составляет 18 %.

- Среднегодовая стоимость основных фондов
 $\Phi^{\delta} = 2403,2$ млн. руб $\Phi^m = 2408$ млн. руб.
- абсолютная динамика составила
 $\Phi^m - \Phi^{\delta} * 100\% = 2408 - 2403,2 = 4,8$ млн. руб.
- относительная динамика составила
 $\frac{\Phi^m - \Phi^{\delta}}{\Phi^m} * 100\% = \frac{2408 - 2403,2}{2408} * 100\% = 0\%$
- Среднегодовая стоимость оборотных средств OC^{δ} ,
 $OC^{\delta} = 179,4$ $OC^m = 183,3$
- абсолютная динамика составила
 $OC^m - OC^{\delta} = 183,3 - 179,4 = 3,9$ млн. руб
- относительная динамика составила
 $\frac{OC^m - OC^{\delta}}{OC^m} * 100\% = \frac{183,3 - 179,4}{183,3} * 100\% = 2\%$

Следовательно, среднегодовая стоимость оборотных средств уменьшилась на 3,9 млн.руб., что составляет 2 %.

Из таблицы видна динамика производственных ресурсов:

- при уменьшении численности штата среднегодовая стоимость основных фондов выросла, а среднегодовая стоимость оборотных средств уменьшилась.

2. Расчет и анализ показателей эффективности использования производственных ресурсов: производительности труда, фондоотдачи, фондовооруженности, фондоёмкости, материало- и энергоемкости продукции, коэффициента оборачиваемости оборотных средств, а также расчет влияния на производительность труда, фондовооруженности, фондоотдачи.

На основе данных о динамике результатов работы и производственных ресурсов ПРС рассчитываются и анализируются показатели эффективности использования производственных ресурсов.

Результаты анализа приводятся в таблице 4.

- Производительность труда:

$$П_{тр} = \frac{Q}{T}$$

где T – среднегодовое количество работников, чел.

$$П_{тр}^m = \frac{Q^m}{T^m} = \frac{913,5}{116} = 7,88 \text{ млн. руб./1 чел}$$

$$П_{тр}^6 = \frac{Q^6}{T^6} = \frac{773,53}{142} = 5,45 \text{ млн. руб./1 чел}$$

Производительность труда выросла, так как доходы от основной деятельности (объем услуг) выросли при уменьшении штата.

Для производительности труда

- абсолютная динамика составила
 $П_{тр}^m - П_{тр}^6 = 7,88 - 5,45 = 2,43 \text{ млн. руб./1 чел}$
- относительная динамика составила
 $\frac{П_{тр}^m - П_{тр}^6}{П_{тр}^m} * 100\% = \frac{7,88 - 5,45}{7,88} * 100\% = 31\%$

- Фондоотдача:

$$K_{от} = \frac{Q}{\Phi}$$

где Q – объем услуг (при расчете фондоотдачи по услугам);

$\dot{\Phi}$ – среднегодовая стоимость основных производственных фондов.

При расчете фондоотдачи по прибыли, вместо Q берётся прибыль от реализации Π^* (прибыль валовая).

$$K_{от}^m = \frac{Q^T}{\Phi^T} = \frac{913,5}{2408} = 0,38 \text{ руб./руб.}$$

$$K_{от}^6 = \frac{Q^6}{\Phi^6} = \frac{773,53}{2403,2} = 0,32 \text{ руб./руб.}$$

Фондоотдача текущая оказалась больше базовой.

Для фондоотдачи

- абсолютная динамика составила
 $K_{от}^m - K_{от}^б = 0,38 - 0,32 = 0,06$ млн. руб./1 чел
- относительная динамика составила
 $\frac{K_{от}^m - K_{от}^б}{K_{от}^б} * 100\% = \frac{0,38 - 0,32}{0,38} * 100\% = 15\%$
- Фондоёмкость (обратная величина фондоотдачи):

$$K_{ем} = \frac{\Phi}{Q}$$

$$K_{ем}^m = \frac{\Phi^m}{Q^T} = \frac{2408}{913,5} = 2,64 \text{ руб. / руб.}$$

$$K_{ем}^б = \frac{\Phi^б}{Q^б} = \frac{2403,2}{773,53} = 3,11 \text{ руб. / руб.}$$

Текущая фондоёмкость (обратная величина фондоотдачи) меньше базовой.

Снижение фондоёмкости говорит об экономии средств.

Для фондоемкости

- абсолютная динамика составила

$$K_{ем}^m - K_{ем}^б = 2,64 - 3,11 = -0,47 \text{ млн. руб / 1 раб.}$$

- относительная динамика составила
 $\frac{K_{ем}^m - K_{ем}^б}{K_{ем}^T} * 100\% = \frac{2,64 - 3,11}{2,64} * 100\% = -18\%$

Фондовооруженность:

$$V = \frac{\Phi}{T}$$

где T – среднегодовое количество работников.

$$V^б = \frac{\Phi^б}{T^б} = \frac{2403,2}{142} = 16,92 \text{ млн. руб / чел}$$

$$V^m = \frac{\Phi^m}{T^m} = \frac{2408}{116} = 20,76 \text{ млн. руб / чел}$$

Текущая фондовооруженность выше базисной.

Для фондоемкости

- абсолютная динамика составила
 $V^T - V^{\delta} = 20,76 - 16,92 = 3,83 \text{ млн. руб/чел}$

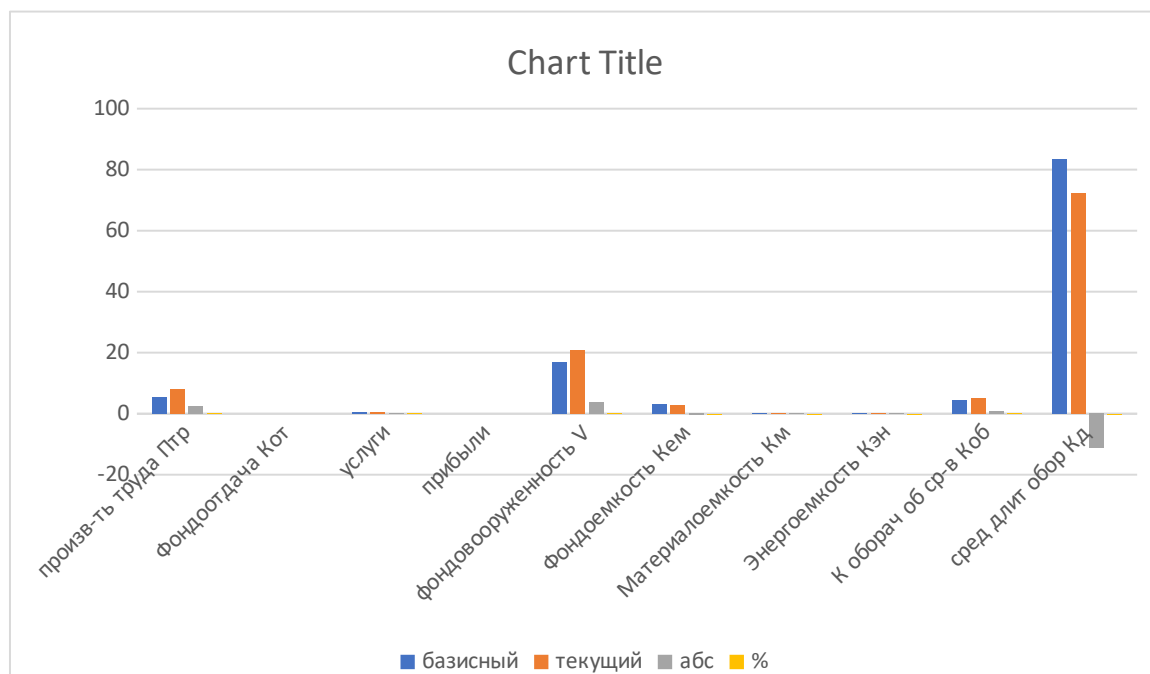
- относительная динамика составила

$$\frac{V^T - V^{\delta}}{V^T} * 100\% = \frac{20,76 - 16,92}{20,76} * 100\% = 18\%$$

Зависимость производительности труда от стоимости основных фондов, численности персонала и объемов услуг, может быть представлена в табл. 4.

Таблица 4 – Эффективность использования производственных ресурсов ПРС.

	период		динамика	
	базисный	текущий	абс	%
произв-ть труда Птр	5,45	7,88	2,43	31%
Фондоотдача Кот				
<i>Услуги</i>	0,32	0,38	0,06	15%
<i>Прибыли</i>				
фондовооруженность V	16,92	20,76	3,83	18%
Фондоемкость Кем	3,11	2,64	-0,47	-18%
Материалоемкость Км	0,09	0,08	-0,01	-16%
Энергоемкость Кэн	0,14	0,12	-0,02	-16%
К оборач об ср-в Коб	4,31	4,98	0,67	13%
сред длит обор Кд	83,49	72,24	-11,26	-16%



- Производительность труда

$$П_{тр} = K_{от} * V$$

$$П_{тр}^{\delta} = K_{от}^{\delta} * V^{\delta} = 0,32 * 16,92 = 5,41 \text{ тыс. раб/1 раб.}$$

$$\Pi_{mp}^T = K_{om}^T * V^T = 0,38 * 20,76 = 7,88 \text{ тыс. руб./1 руб}$$

Если Π_{mp} увеличивается за счет опережающих темпов роста K_{om} по сравнению с V , то имеет место интенсивный путь развития экономики. Если же темпы роста V выше темпов роста K_{om} , то рост производительности труда происходит за счет вовлечения дополнительных ресурсов (основных средств производства), т.е. имеет место экстенсивный путь развития.

Материало- и энергоёмкость продукции определяются отношением величин этих затрат на единицу услуги. При этом затраты на материалы принимаются равными 40%, электроэнергии – 60% от среднегодовой стоимости оборотных средств:

$$K_m = \frac{Z_m}{Q}$$

$$K_{эм} = \frac{Z_{эм}}{Q}$$

где Z_m , $Z_{эм}$ – затраты на материалы и электроэнергию.

$$K_m^{\delta} = \frac{Z_m^{\delta}}{Q^{\delta}} = \frac{0,4 * 179,4}{773,53} = 0,09 \text{ руб./руб.}$$

$$K_m^m = \frac{Z_m^m}{Q^m} = \frac{0,4 * 183,3}{183,3} = 0,08 \text{ руб./руб.}$$

Для материалоемкости продукции

- абсолютная динамика составила
 $K_m^m - K_m^{\delta} = 0,08 - 0,09 = -0,01 \text{ руб./руб.}$
- относительная динамика составила

$$\frac{K_m^m - K_m^{\delta}}{K_m^m} * 100\% = \frac{0,08 - 0,09}{0,08} * 100\% = -16\%$$

$$K_{эм} = \frac{Z_{эм}}{Q}$$

$$K_{эм}^{\delta} = \frac{Z_{эм}^{\delta}}{Q^{\delta}} = \frac{0,6 * 179,4}{773,53} = 0,14 \text{ руб./руб.}$$

$$K_{эм}^m = \frac{Z_{эм}^m}{Q^m} = \frac{0,6 * 183,3}{183,3} = 0,12 \text{ руб./руб.}$$

Для энергоёмкости продукции

- абсолютная динамика составила

$$K_{эм}^m - K_{эм}^б = 0,12 - 0,14 = -0,02 \text{ руб. / руб.}$$

- относительная динамика составила

$$\frac{K_{эм}^m - K_{эм}^б}{K_{эм}^m} * 100\% = \frac{0,12 - 0,14}{0,12} * 100\% = -16\%$$

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств (численно равен обратной величине ресурсоёмкости по оборотным средствам):

$$K_{об} = \frac{Q}{OC}$$

где OC – среднегодовая величина оборотных средств.

$$K_{об}^б = \frac{Q^б}{OC^б} = \frac{773,53}{179,4} = 4,31 \text{ число оборотов в год}$$

$$K_{об}^m = \frac{Q^m}{OC^m} = \frac{913,5}{183,3} = 4,98 \text{ число оборотов в год}$$

Для коэффициента оборачиваемости оборотных средств

- абсолютная динамика составила

$$K_{об}^m - K_{об}^б = 4,98 - 4,31 = 0,67 \text{ число оборотов в год}$$

- относительная динамика составила

$$\frac{K_{об}^m - K_{об}^б}{K_{об}^м} * 100\% = \frac{4,98 - 4,31}{4,98} * 100\% = 13\%$$

Коэффициент $K_{об}$ характеризует количество оборотов, которые совершают оборотные средства в течение анализируемого периода (за год). Чем больше оборотов совершают оборотные средства, тем больше эффект от их использования.

Средняя длительность одного оборота рассчитывается делением среднего остатка оборотных средств за определенный период (квартал, год) на однодневный объем услуг за этот период:

$$K_{д} = \frac{OC * D}{Q}$$

где D – число дней в периоде (год – 360, а можно произвести расчет за квартал – 90, месяц – 30).

$$K_{д}^б = \frac{OC^б * D^б}{Q^б} = \frac{179,4 * 360}{773,53} = 83,49 \text{ дн.}$$

$$K_{д}^m = \frac{OC^m * D^m}{Q^m} = \frac{183,3 * 360}{913,5} = 72,24 \text{ дн.}$$

Для средней длительности одного оборота

- абсолютная динамика составила

$$K_{\delta}^m - K_{\delta}^{\bar{}} = 72,24 - 83,49 = -11,26 \text{ число оборотов в год}$$

- относительная динамика составила

$$\frac{K_{\delta}^m - K_{\delta}^{\bar{}}}{K_{\delta}^m} * 100\% = \frac{72,24 - 83,49}{72,24} * 100\% = -16\%$$

На основе рассчитанных показателей можно сделать вывод об интенсивном направлении развития ПРС.

4 Расчет и анализ динамики синтетических (обобщающих или интегральных) показателей ФХД: себестоимости единицы продукции в зависимости от эксплуатационных расходов, объемов производства, прибыли и рентабельности
 При анализе конечных результатов производственной деятельности ПРС оценивается эффективность использования в их взаимосвязи и зависимости отдельные элементы производственной системы. Чтобы судить об эффективности системы в целом, необходимо знать, как динамика отдельных элементов влияет на функционирование всей системы. Эту важнейшую задачу анализа можно решить только посредством синтеза – объединения отдельных элементов с учетом их свойств и степени влияния на конечный результат.

Синтез – это воспроизведение функционирования целостной системы с учетом роли и свойств отдельных элементов, полученных в процессе анализа. В процессе синтеза выявляются взаимосвязи, взаимодействия элементов системы. Среди синтетических (обобщающих, интегральных) показателей ФХД предприятий связи наибольшее значение имеют себестоимость единицы продукции, прибыль и рентабельность производства.

Для анализа себестоимости необходимо рассчитывать эксплуатационные расходы ПРС, в состав которых входят следующие элементы:

- фонд оплаты труда (ФОТ);
- фонд социального страхования и обеспечения (ФССиО);
- амортизационные отчисления (А);
- материалы и запасные части (М);
- электроэнергия для производственных нужд (Ξ_n);
- затраты по договорам с другими ПРС ($Z_{\text{дог}}$);
- прочие расходы ($Z_{\text{пр}}$).
- Фонд оплаты труда рассчитывается исходя из среднемесячной заработной платы ($ZП$ в базовом периоде – 30 000 руб., в текущем периоде – 33 000 руб.) и среднегодового количества работников, т.е.

$$ФОТ = ZП * 12 T$$

$$ФОТ^{\bar{}} = ZП^{\bar{}} * 12 T^{\bar{}} = 30000 * (12 * 142) = 51,120,000 \text{ млн. руб.}$$

$$ФОТ^m = ZП^m * 12 T^m = 33000 * (12 * 116) = 45,936,000 \text{ млн. руб.}$$

Для фонда оплаты труда

- абсолютная динамика составила

$$\Phi OT^m - \Phi OT^b = 45,936,000 - 51,120,000 = -5,184,000 \text{ млн.руб}$$

- относительная динамика составила

$$\frac{\Phi OT^m - \Phi OT^b}{\Phi OT^m} * 100\% = \frac{45,936,000 - 51,120,000}{45,936,000} * 100\% = -11\%$$

Отчисления на социальные нужды (ФССиО) 30% от ФОТ.

$$\Phi CCI O^b = 0,3 * 51,12 = 15,34 \text{ млн. руб}$$

$$\Phi CCI O^m = 0,3 * 45,936 = 13,78 \text{ млн. руб}$$

Для фонда оплаты труда

- абсолютная динамика составила

$$\Phi CCI O^m - \Phi CCI O^b = 13,78 - 15,33 = -1,56 \text{ млн.руб}$$

- относительная динамика составила

$$\frac{\Phi CCI O^m - \Phi CCI O^b}{\Phi CCI O^m} * 100\% = \frac{13,78 - 15,33}{13,78} * 100\% = -11\%$$

Амортизационные отчисления определяются исходя из средней нормы амортизации: $\dot{H}_a = 6\%$ от среднегодовой стоимости основных фондов $\dot{\Phi}$, т.е.

$$A = \dot{\Phi} * 0,06$$

$$A^m = 2408 * 0,06 = 144,48 \text{ млн. руб.}$$

$$A^b = 2403,2 * 0,06 = 144,19 \text{ млн. руб.}$$

Для амортизационных отчислений

- абсолютная динамика составила

$$A^m - A^b = 144,48 - 144,19 = 0,29 \text{ млн.руб.}$$

- относительная динамика составила

$$\frac{A^m - A^b}{A^m} * 100\% = 24\%$$

- Затраты на материалы и запасные части в работе принимаются в размере 40% от среднегодовой стоимости оборотных средств \dot{OC} :

$$M = 0,4 * OC$$

$$M^m = 0,4 * 183,3 = 73,32 \text{ млн. руб.}$$

$$M^b = 0,4 * 179,4 = 71,76 \text{ млн. руб.}$$

Для затрат на материалы и запасные части

- абсолютная динамика составила
 $M^T - M^{\delta} = 73,32 - 71,76 = 1,56 \text{ млн. руб}$
- относительная динамика составила
- $\frac{M^m - M^{\delta}}{M^m} * 100\% = \frac{73,32 - 71,76}{73,32} * 100\% = 2\%$
- Затраты на производственную энергию – 60% от O^C , т.е.

$$\mathcal{E}_n = 0,6 O^C$$

$$\mathcal{E}_n^T = 0,6 * 183,3 = 109,98 \text{ млн. руб.}$$

$$\mathcal{E}_n^{\delta} = 0,6 * 179,4 = 107,64 \text{ млн. руб.}$$

Для затрат на производственную энергию

- абсолютная динамика составила
 $\mathcal{E}_n^m - \mathcal{E}_n^{\delta} = 109,98 - 107,64 = 2,34 \text{ млн. руб.}$
- относительная динамика составила

$$\frac{\mathcal{E}_n^T - \mathcal{E}_n^{\delta}}{\mathcal{E}_n^T} * 100\% = \frac{109,98 - 107,64}{109,98} * 100\% = 2\%$$

- Расходы по договорам с другими ПРС (предприятиями) на сетевые услуги

$$Z_{\text{дог}} = 0,07 * D_{\text{о.д}}$$

$$Z_{\text{дог}}^T = 0,07 * D_{\text{о.д}}^T = 0,07 * 870 = 60,9 \text{ млн. руб.}$$

$$Z_{\text{дог}}^{\delta} = 0,07 * D_{\text{о.д}}^{\delta} = 0,07 * 751 = 52,57 \text{ млн. руб}$$

Для расходов по договорам с другими ПРС (предприятиями) на сетевые услуги

- абсолютная динамика составила
 $Z_{\text{дог}}^T - Z_{\text{дог}}^{\delta} = 60,9 - 52,57 = 8,33 \text{ млн. руб}$
- относительная динамика составила

$$\frac{Z_{\text{дог}}^T - Z_{\text{дог}}^{\delta}}{Z_{\text{дог}}^T} * 100\% = 6\%$$

Прочие расходы (Z_{np}) рассчитываются 40% от ФОТ.

$$Z_{np} = 0,4 * \text{ФОТ}$$

$$Z_{np}^T = 0,4 * \text{ФОТ}_1^T = 0,4 * 45,936 = 18,37 \text{ млн. руб.}$$

$$Z_{np}^{\delta} = 0,07 * \text{ФОТ}_1^{\delta} = 0,4 * 51,12 = 20,45 \text{ млн. руб.}$$

На прочие расходы

- абсолютная динамика составила

$$Z_{np}^T - Z_{np}^{\delta} = 18,37 - 20,45 = -2,07 \text{ млн. руб}$$

- относительная динамика составила

$$\frac{Z_{np}^T - Z_{np}^{\delta}}{Z_{np}^T} * 100\% = -1\%$$

- Годовые эксплуатационные расходы определяются суммированием затрат по вышеперечисленным элементам, с учетом которых рассчитываются и анализируются синтетические показатели ФХД ПРС.

Данные расчеты делаются за базовый и текущий годы. Результаты расчетов можно представить в табличном виде за эти годы, определив абсолютную и относительную динамику данных элементов и эксплуатационных расходов.

Годовые эксплуатационные расходы

$$\text{ГЭР} = \sum \text{всех затрат}$$

На годовые эксплуатационные расходы

- абсолютная динамика составила

$$\text{ГЭР}_1^m - \text{ГЭР}_1^{\delta} = 466,77 - 463,07 = 3,71 \text{ млн. руб.}$$

- относительная динамика составила

$$\frac{\text{ГЭР}_1^T - \text{ГЭР}_1^{\delta}}{\text{ГЭР}_1^T} * 100\% = 7\%$$

Таблица 5 – Расчет и анализ динамики синтетических показателей ФХД ПРС.

	период	динамика
--	--------	----------

	базисный	текущий	абс	%
эксплуатац расх Э	463,07	466,77	3,71	1%
себестоим ед прод	59,86	51,10	-8,77	-15%
прибыль от реализации Пв	310,46	446,73	136,26	31%
приб от осн деят Под	287,93	403,23	115,29	29%
рентаб изд Ри	67%	96%	0,29	30%
рентаб кап Рк	12%	17%	0,05	43%

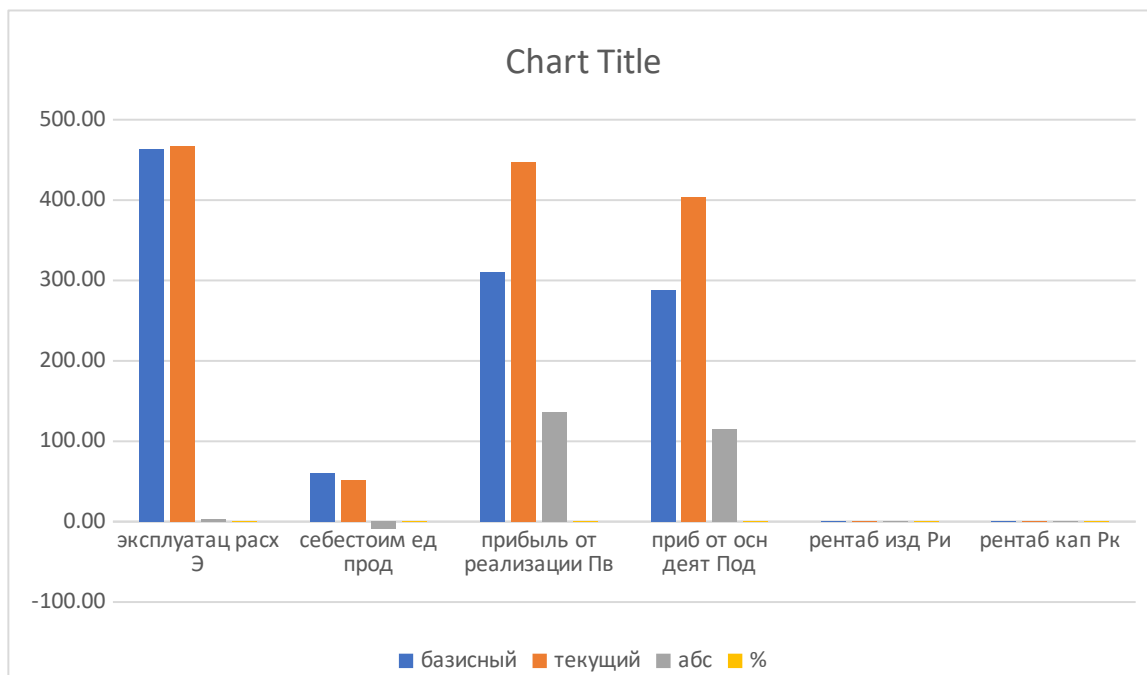


Таблица 6 – Расчет и анализ динамики синтетических показателей ФХД ПРС.

	период		динамика	
	базисный	текущий	абс	%
Фонд оплаты труда (ФОТ)	51,12	45,936	-5,18	-10%
Фонд социального страхования и обеспечения (ФССИО)	15,34	13,78	-1,56	-11%
Амортизационные отчисления (А)	144,19	144,48	0,29	0%
Материалы и запасные части (М)	71,76	73,32	1,56	2%
Электроэнергия для производительных нужд (Эн)	107,64	109,98	2,34	2%
Затраты по договорам с другими ПРС(Здог)	52,57	60,9	8,33	16%
Прочие расходы (Зпр)	20,45	18,37	-2,07	-10%
Эксплуатационные расходы (Э)	463,07	466,77	3,71	1%

Себестоимость единицы продукции (при расчете себестоимости единицы продукции в данной контрольной работе учитывается 100 руб. (задано) объема услуг – средняя величина стоимости одной единицы продукции):

$$C = \frac{\mathcal{E}}{Q} 100$$

где \mathcal{E} – эксплуатационные расходы.

$$C^m = \frac{\mathcal{E}^T}{Q^T} = \frac{466,77}{913,5} = 0.51 \text{ млн. руб.}$$

$$C^b = \frac{\mathcal{E}^b}{Q^b} = \frac{463,07}{733,53} = 0.63 \text{ млн. руб.}$$

Для себестоимости единицы продукции

- абсолютная динамика составила

$$C^m - C^b = 0.51 - 0.63 = -0,12 \text{ млн. руб.}$$

- относительная динамика составила

$$\frac{C^m - C^b}{C^m} * 100\% = 0\%$$

Прибыль ПРС (от реализации):

$$P_g = D_g - \mathcal{E}$$

$$P_g^T = D_g^T - \mathcal{E}^T = 913,5 - 466,77 = 446,73 \text{ млн. руб.}$$

$$P_g^b = D_g^b - \mathcal{E}^b = 773,53 - 463,07 = 310,46 \text{ млн. руб.}$$

Для прибыли ПРС (от реализации)

- абсолютная динамика составила

$$P_g^T - P_g^b = 446,73 - 310,46 = 136,26$$

- относительная динамика составила

$$\frac{\Pi_{\epsilon}^T - \Pi_{\epsilon}^{\delta}}{\Pi_{\epsilon}^T} * 100\% = \frac{446,73 - 310,46}{446,73} * 100\% = 31\%$$

Прибыль от основной деятельности:

$$\Pi_{o.d.} = D_{o.d.} - \mathcal{E}$$

$$\Pi_{o.d.}^T = D_{o.d.}^T - \mathcal{E}^T = 870 - 466,77 = 403,23 \text{ млн.руб.}$$

$$\Pi_{o.d.}^{\delta} = D_{o.d.}^{\delta} - \mathcal{E}^{\delta} = 751 - 463,07 = 287,93 \text{ млн. руб.}$$

- абсолютная динамика составила

$$\Pi_{o.d.}^T - \Pi_{o.d.}^{\delta} = 403,23 - 287,93 = 115,29 \text{ млн.руб.}$$

- относительная динамика составила

$$\frac{\Pi_{o.d.}^T - \Pi_{o.d.}^{\delta}}{\Pi_{o.d.}^T} * 100\% = \frac{403,23 - 287,93}{403,23} * 100\% = 29\%$$

Рентабельность (относительная прибыль) издержек:

$$P_u = \frac{\Pi_{\epsilon}}{\mathcal{E}} 100\%$$

$$P_u^T = \frac{\Pi_{\epsilon}^T}{\mathcal{E}^T} * 100\% = \frac{446,73}{466,77} * 100\% = 96\%$$

$$P_u^{\delta} = \frac{\Pi_{\epsilon}^{\delta}}{\mathcal{E}^{\delta}} * 100\% = \frac{310,46}{463,07} * 100\% = 67\%$$

Для рентабельности (относительной прибыли)

- абсолютная динамика составила

$$P_u^T - P_u^\beta = 96\% - 67\% = 0,29\%$$

- относительная динамика составила

$$\frac{P_u^T - P_u^\beta}{P_u^T} * 100\% = \frac{96\% - 67\%}{96\%} * 100\% = 30\%$$

Рентабельность капитала:

$$P_k = \frac{\Pi_\epsilon}{\Phi + OC} * 100\%$$

$$P_k^T = \frac{\Pi_\epsilon^T}{\Phi^T + OC^T} * 100\% = \frac{446,73}{2408 + 183,3} * 100\% = 17\%$$

$$P_k^\beta = \frac{\Pi_\epsilon^\beta}{\Phi^\beta + OC^\beta} * 100\% = \frac{310,46}{2403,2 + 179,4} * 100\% = 12\%$$

Для рентабельности капитала

- абсолютная динамика составила

$$P_k^T - P_k^\beta = 17\% - 12\% = 0,05\%$$

- относительная динамика составила

$$\frac{P_k^T - P_k^\beta}{P_k^T} * 100\% = \frac{17\% - 12\%}{17\%} * 100\% = 29\%$$

Заключение

В заключение сформулирована интегральная (обобщающая) оценка результатов производственно-хозяйственной деятельности предприятия и все количественные и качественные показатели представлены в сводной таблице 7. Таблица 7 - Сводная таблица количественных и качественных показателей

	период		динамика	
	базисный	текущий	базисный	текущий
Фондоотдача Кот				
услуги	0,32	0,38	0,06	15%
фондовооруженность V	16,92	20,76	3,83	18%
Фондоемкость Кем	3,11	2,64	-0,47	-18%
К оборач об ср-в Коб	4,31	4,98	0,67	13%
сред длит обор Кд	83,49	72,24	-11,26	-16%
Материалоемкость Км	0,09	0,08	-0,01	-16%
Энергоемкость Кэн	0,14	0,12	-0,02	-16%
произв-ть труда Птр	5,45	7,88	2,43	31%
эксплуатац расх Э	463,07	466,77	3,71	1%
себестоим ед прод	59,86	51,10	-8,77	-15%
рентаб изд Ри	67%	96%	0,29	30%

рентаб кап Рк	12%	17%	0,05	43%
---------------	-----	-----	------	-----