

**Министерство образования и науки Российской Федерации**  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

---

Институт электронного обучения  
Специальность 080502 Экономика и управление на предприятии (в электроэнергетике)  
Кафедра менеджмента

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

<b>Тема работы</b>
<b>Планирование производственной программы на предприятии</b>

УДК 658.012.2

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3204	Гиричев Кирилл Александрович		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Рыжакина Татьяна Гавриловна	к. э.н.		

**КОНСУЛЬТАНТЫ:**

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Громова Татьяна Викторовна			

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Громова Татьяна Викторовна			

**ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:**

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Менеджмента	Чистякова Наталья Олеговна	к. э. н., доцент		

Томск – 2016 г

**Министерство образования и науки Российской Федерации**  
 Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
 высшего образования  
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
 ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт электронного обучения

Специальность 080502 Экономика и управление на предприятии (в электроэнергетике)

Кафедра менеджмента

УТВЕРЖДАЮ:

Зав. кафедрой

Н.О. Чистякова

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2016 г.

**ЗАДАНИЕ**

**на выполнение выпускной квалификационной работы**

В форме:

Дипломной работы
------------------

Студенту:

Группа	ФИО
З-3204	Гиричеву Кириллу Александровичу

Тема работы:

<b>Планирование производственной программы на предприятии</b>	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	

Срок сдачи студентом выполненной работы:

--	--

**ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ:**

<p><b>Исходные данные к работе</b>  <i>(Наименование объекта исследования; требования к процессу; особые требования к особенностям функционирования объекта; влияния на окружающую среду; анализ и т. д.).</i></p>	<p>Объект исследования: ОАО «Кемеровский молочный комбинат»                  Направление деятельности: планирование производственной программы на предприятии с целью повышения его рентабельности</p>
<p><b>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов</b>  <i>(Аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки в рассматриваемой области; постановка задачи исследования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i></p>	<p>Аналитический обзор литературных источников с целью выяснения достижений мировой науки в области планирования производственной программы на предприятии                  Цель исследования: разработать производственную программу на предприятии с целью повышения его рентабельности                  Разделы, подлежащие рассмотрению:                  Теоретические аспекты планирования производственной программы на предприятии                  Анализ хозяйственной деятельности предприятия</p>

	Планирование производственной программы на предприятии Разработка рекомендаций по планированию производственной программы на предприятии с целью повышения его эффективности
<b>Перечень графического материала</b> <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия в динамике: - чистая прибыль; - показатели рентабельности; - показатели коэффициенты ликвидности; - показатели финансовой устойчивости Матрица-SWOT Коэффициенты использования производственной мощности в динамике Рекомендации по выявлению резервов в повышении производственной мощности предприятия
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы	
Раздел	Консультант
Социальная ответственность	Громова Татьяна Викторовна

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	
--	--

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Рыжакина Татьяна Гавриловна	к. э.н.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3204	Гиричев Кирилл Александрович		

## Оглавление

Реферат.....	5
Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки.....	6
Введение.....	12
1. Теоретические аспекты планирования производственной программы.....	15
1.1 Сущность, структура и показатели производственной программы предприятия.....	15
1.2 Планирование объема выпуска продукции.....	19
1.3 Расчет производственной мощности предприятия и анализ ее использования.....	22
2. Анализ хозяйственной деятельности ОАО «Кемеровский молочный комбинат».....	26
2.1 Краткая характеристика предприятия.....	26
2.2 Анализ финансового состояния предприятия.....	31
2.3 Анализ использования производственной мощности.....	40
3. Планирование производственной программы на ОАО «Кемеровский молочный комбинат».....	49
3.1 Анализ среды предприятия.....	49
3.2 Планирование производственной мощности.....	57
3.3 Резервы улучшения использования производственной мощности.....	63
Социальная ответственность.....	71
Заключение.....	82
Список используемых источников.....	88
Приложение А. Бухгалтерский баланс.....	92
Приложение Б. Отчет о финансовых результатах.....	93
Приложение В. Анализ среды предприятия.....	94

## **Реферат**

Дипломная работа содержит 91 страницу, 8 рисунков, 28 таблиц, 20 использованных источников, 3 приложения.

Ключевые слова: производственная программа, выпуск продукции, ассортимент, ритмичность производства, портфель заказов, производственная мощность.

Объектом исследования является ОАО «Кемеровский молочный комбинат».

Цель дипломной работы - планирование производственной программы предприятия для повышения его рентабельности.

Методы исследований: аналитический, расчетный, графический.

В процессе исследования проводились анализ выполнения плана по выпуску и реализации продукции, ритмичности производства, качества продукции, среды предприятия, портфеля заказов, использования производственных мощностей.

В результате исследования определен план выпуска продукции в натуральном и стоимостном выражении, выявлены резервы улучшения использования производственных мощностей, проведена оценка эффективности производственной программы.

Степень внедрения: работа с документацией акционерного общества, исследования на территории предприятия.

Область применения: в практике промышленных предприятий.

Значимость работы заключается в том, что предлагаемые результаты исследования могут быть использованы для совершенствования планирования производственной программы предприятия.

Полученные результаты по планированию производственной программы будут способствовать повышению эффективности деятельности предприятия.

## Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки

### *Определения*

В данной работе применены следующие термины с соответствующими определениями:

- амортизация–процесс переноса по частям стоимости основных средств по мере их физического или морального износа на стоимость производимой продукции;
- ассортимент–разновидность товаров по видам, сортам в разрезе номенклатуры;
- валовая продукция– объем выполненной работы предприятием за определенный период;
- внеоборотные активы–активы, срок использования которых составляет более одного года;
- внутризаводской оборот– стоимость продукции собственного производства, которая была использована на производственные нужды предприятия;
- входная мощность–мощность на начало года, определяется по наличию оборудования и действующим нормам труда;
- выходная мощность– мощность на конец года, рассчитывается с учетом увеличения количества оборудования, его модернизации, совершенствования применяемой технологии;
- выручка от продажи– денежные средства, причитающиеся предприятию за отгруженную покупателям продукцию;
- зарекламированная продукция– несоответствующая продукция, выявленная у потребителей;
- дебиторская задолженность– задолженность покупателей, заказчиков, которую организация планирует получить в течение определенного периода времени;

– деловая активность– способность предприятия по результатам своей экономической деятельности занять устойчивое положение на конкурентном рынке;

– долгосрочные обязательства– долговые обязательства со сроком погашения более одного года;

– импорт– ввоз товаров из-за границы;

– инвестиционная привлекательность–обобщающая характеристика преимуществ и недостатков инвестирования отдельных направлений, объектов с позиций инвестора;

– коэффициент абсолютной ликвидности– коэффициент, характеризующий способность предприятия погашать краткосрочные обязательства за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений (нормативное значение более 0,2-0,4);

– коэффициент выбытия основных средств–коэффициент, определяющий долю выбывших основных средств за период времени;

– коэффициент годности основных средств: коэффициент, показывающий степень годности основных фондов к эксплуатации;

– коэффициент долгосрочного привлечения средств–показатель, который характеризует какая часть деятельности предприятия финансируется за счет долгосрочных заемных средств (рекомендуемое значение не менее 0,5);

– коэффициент износа основных средств–коэффициент, предназначенный для определения степени изношенности основных фондов;

–коэффициент использования установленного оборудования– показатель, который позволяет определить, какая часть введенного в эксплуатацию оборудования используется в процессе производства;

– коэффициент критической ликвидности– коэффициент, который свидетельствует о способности предприятия погасить краткосрочную задолженность за счет наиболее ликвидных текущих активов (нормативное значение в диапазоне 1,0);

- коэффициент независимости– показатель, отражающий долю собственного капитала в общей стоимости имущества (рекомендуемое значение- не менее 0,5) ;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами– показатель, который характеризует степень обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами (рекомендуемое значение более 0,1);
- коэффициент обновления основных средств– коэффициент, определяющий какую часть от имеющихся на конец отчетного периода основных средств, составляют новые средства;
- коэффициент сменности– коэффициент использования оборудования, отражающий среднее количество смен отработанных единицей оборудования в период времени;
- коэффициент соотношения заемного и собственного капитала показывает сколько заемных средств приходится на единицу собственного капитала (рекомендуемое значение- не более 2,0);
- коэффициент текущей ликвидности– коэффициент, характеризующий способность предприятия погашать краткосрочные обязательства за счет только оборотных активов (нормативное значение 2);
- краткосрочные обязательства– долговые обязательства со сроком погашения до одного года;
- кредиторская задолженность– задолженность предприятия перед другим лицам (поставщиками, персоналом, бюджетными и внебюджетными фондами), которую данное предприятие обязано погасить;
- модернизация– обновление объекта;
- незавершенное производство– продукция, производство которой не было доведено до конца;
- номенклатура–перечень наименований продукции, на основе которого формируется задание на производство;



- оборотные активы– активы, срок использования которых составляет менее одного года;
- платежеспособность– способность хозяйствующего субъекта к своевременному выполнению денежных обязательств, обусловленных законом или договором, за счёт имеющихся в его распоряжении денежных ресурсов;
- портфель заказов–совокупность внешних заказов, которыми располагает предприятие на определенный период времени;
- производственная мощность–показатель, отражающий максимальный возможный выпуск продукции производственной единицы за определенный период времени;
- реализованная продукция– стоимость товаров, которые были изготовлены и реализованы за конкретный промежуток времени;
- реконструкция–процесс изменения устаревших объектов, с целью придания свойств новых в будущем;
- рентабельность активов– коэффициент, характеризующий отдачу от использования всех активов предприятия;
- рентабельность продаж– коэффициент, показывающий какую часть выручки организации, составляет прибыль;
- рентабельность собственного капитала– коэффициент чистой прибыли в сравнении с собственным капиталом организации;
- себестоимость продукции– сумма затрат предприятия на производство и реализацию продукции;
- собственный капитал– совокупность всех средств фирм, находящихся в ее собственности;
- собственные оборотные средства– показатель, характеризующий ту часть собственного капитала предприятия, которая формально считается источником покрытия оборотных активов предприятия;
- стейкхолдеры– лица, заинтересованные в деятельности компании;

- товарная продукция характеризует стоимость продукции, которая предназначена непосредственно для реализации;
- точка безубыточности–объём производства и реализации продукции, при котором расходы будут компенсированы доходами, а при производстве и реализации каждой последующей единицы продукции предприятие начинает получать прибыль;
- финансовая устойчивость–способность предприятия функционировать и развиваться, сохраняя сбалансированность доходов и расходов, активов и источников финансирования в условиях постоянно изменяющейся внутренней и внешней среды;
- фондовооруженность–показатель, характеризующий стоимость основных средств, приходящихся на одного работника;
- фондоемкость– показатель, определяющий долю стоимости основных фондов, приходящуюся, на каждый рубль выпускаемой продукции;
- фондоотдача– показатель, с помощью которого можно определить сколько продукции произведено на 1 рубль основных фондов;
- чистая прибыль–часть балансовой прибыли предприятия, остающаяся в его распоряжении после уплаты налогов, сборов, отчислений и других обязательных платежей в бюджет.

### *Нормативные ссылки*

В настоящей работе использованы ссылки на следующие стандарты:

1. СанПиН 2.3.2.1324- 03 «Гигиенические требования к срокам годности и условиям хранения пищевых продуктов».
2. ГОСТ 3622-68.«Молоко и молочные продукты. Отбор проб и подготовка их к испытанию».
3. ГОСТ Р ИСО 9001- 2011. «Система менеджмента качества. Требования».
- 4.ГОСТ Р ИСО 14001-2007. «Системы экологического менеджмента».
5. ГОСТ Р 51705-2001. «Системы качества. Управление качеством пищевых продуктов на основе принципов ХАССП. Общие требования».
6. ГОСТ Р 52054-2003. «Молоко натуральное коровье-сырье. Технические условия».

## **Введение**

Планирование производственной программы имеет важное значение для каждого хозяйствующего субъекта.

Прежде чем приступить к производственной деятельности, предприятие должно решить какую продукцию, в каком объеме, по каким ценам оно будет продавать, при этом стратегия развития предприятия может составляться на несколько лет вперед.

Актуальность выбранной темы обусловлена тем, что через производственную программу реализуется основная цель функционирования предприятия, которая состоит в получении максимальной прибыли.

Главная цель выпускной квалификационной работы – исследовать динамику и структуру производственной программы предприятия и разработать рекомендации по ее совершенствованию.

Объектом исследования является ОАО «Кемеровский молочный комбинат».

Предмет исследования – производственная программа ОАО «Кемеровский молочный комбинат».

Для анализа были использованы сведения бухгалтерской отчетности за 2012,2013,2014 года, бизнес-план за 2014 год.

В первой главе раскрыты сущность и значение производственной программы предприятия, анализ портфеля заказов и производственной мощности.

Во второй главе дается анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Третья глава посвящена планированию производственной программы. Материал этой главы базируется на анализе фактического и статистического материала, который был собран в процессе преддипломной практики. Разрабатываются мероприятия дальнейшего совершенствования производственной программы предприятия.

При проведении данного анализа использовались следующие приемы и методы:

- горизонтальный анализ;
- вертикальный анализ;
- сравнительный анализ;
- анализ коэффициентов.

В результате проведенного исследования в дипломной работе были решены следующие задачи:

- проведен анализ выполнения плана по выпуску и реализации продукции;
- рассмотрен портфель заказов;
- проведена оценка использования производственных мощностей;
- спланирован выпуск продукции в натуральном выражении;
- спланирован выпуск в стоимостном выражении;
- выявлены резервы улучшения использования производственных мощностей;
- проведена оценка эффективности производственной программы.

К результатам, имеющим научную новизну, относятся следующие:

- составлен план производства продукции на определенный период времени;
- разработан механизм планирования производственной программы промышленного предприятия;
- определена система факторов, оказывающих влияние на формирование производственной программы молочного комбината;
- разработаны рекомендации по обеспечению выполнения производственной программы.

Необходимо отметить, что рассматриваемая тема исследования освещена в литературе в достаточной степени. Фундаментальные исследования, направленные на рассмотрение вопросов планирования на предприятии, были

проведены отечественными и зарубежными учеными, среди которых М.М. Алексеева, И.Т. Балабанов, М.И. Бухалков, А.И. Ильин, Н.Д. Кондратьев, Г.А. Краюхин, Г.В. Савицкая, В.В. Царев, Э.А. Уткин, А.Д. Шеремет и другие. В учебных пособиях раскрыта сущность экономической деятельности предприятия, рассмотрены принципы и основные этапы внутрифирменного планирования. Предлагаемые авторами методы позволяют снизить риск ошибок в управлении компанией и существенно улучшить ее деятельность.

Практическая значимость работы заключается в том, что проведенный анализ производственной программы ОАО «Кемеровский молочный комбинат» и разработанные рекомендации по ее эффективности важны для совершенствования производственной программы.

# **1 Теоретические аспекты планирования производственной программы предприятия**

## **1.1 Сущность, структура и показатели производственной программы предприятия**

Производственная программа представляет собой объем выпуска продукции в определенном отрезке времени. Главным условием, которого является соответствие необходимого объема продукции ассортименту и требованиям плана продаж.

Планирование производственной программы начинается с изучения спроса на продукцию, на уровень которого оказывают влияние следующие факторы:

- цена;
- качество;
- платежеспособность покупателей;
- вкусы и предпочтения;
- насыщенность рынка.

Также предприятие должно оценить доступность материальных ресурсов, наличие квалифицированного персонала, степень загрузки производственных мощностей.

На основе производственной программы разрабатываются другие планы предприятия, например, план по прибыли, план по себестоимости, план по численности персонала.

Формируется производственная программа исходя из заказов:

- государства;
- покупателей, выявленного в процессе изучения рынка потребительского спроса.

Основные задачи, которые решаются в ходе процесса планирования производственной программы предприятия:

- 1) определение направлений развития потребительского спроса на продукцию;
- 2) наращивание объема выпуска;
- 3) увеличение продаж, и, как следствие, рост прибыли и рентабельности;
- 4) максимальная загрузка имеющейся производственной мощности;
- 5) эффективное использование материальных и трудовых ресурсов;
- 6) повышение конкурентоспособных качеств.

Необходимо отметить, что при разработке производственной программы предприятия применяются различные методы измерения. Данные методы используются для планирования объемов продаж, издержек, трудоемкости и ассортимента. К таким методам измерения относят:

- натуральные;
- стоимостные;
- трудовые.

Рассмотрим их подробнее.

К натуральным измерителям относятся тонны, литры, метры, штуки, благодаря которым появляется возможность правильно охарактеризовать физический объем и потребительские свойства продукции.

Следовательно, применяться такие измерители могут только для продукции однородного характера. Что касается диверсифицированных предприятий, то для них план производства продукции следует разрабатывать в стоимостном выражении.

Установление наименований товаров и их объема производства необходимо предприятию для проектирования технологического процесса и определения производственной мощности.

Прежде чем начать планировать объем производства следует определить номенклатуру товаров.



Как правило, предприятия разрабатывают производственную программу по ассортименту.

На основе планов производства продукции в натуральных единицах измерения определяются объемы продукции в стоимостном выражении по показателям валовой, товарной, реализованной продукции, незавершенного производства и внутризаводского оборота. При этом единицей измерения является национальная валюта, доллар, евро.

Для расчета валовой продукции (ВП) используется формула 1.1:

$$ВП = ТП + (Н. н. - Н. к.), \quad (1.1)$$

где:

- ТП – товарная продукция, тыс. руб.;
- Н. н.; Н. к. – стоимость остатков незавершенного производства на начало и конец года, тыс. руб.

Товарная продукция определяется по формуле 1.2:

$$ТП = Т. г. + Т. к. + Т. н. + \Phi + Т. у., \quad (1.2)$$

где:

- Т. г. – стоимость готовой продукции, предназначенной для реализации на сторону, тыс. руб.;
- Т. к. – стоимость готовой продукции и для нужд капитального строительства своего предприятия, тыс. руб.;
- Т. н. – стоимость полуфабрикатов своего производства для реализации на сторону, тыс. руб.;
- $\Phi$  – стоимость основных фондов, введенных за период, тыс. руб.;
- Т. у. – стоимость работ и услуг промышленного характера по заказам со стороны, тыс. руб.[1].

Реализованная продукция (РП) вычисляется по формуле 1.3:

$$РП = ТП + (О. н. - О. к.), \quad (1.3)$$

где:

– О. н.; О. к. – стоимость остатков нереализованной продукции на начало и конец года, тыс. руб.[1].

На размеры незавершенного производства оказывают влияние такие факторы, как длительность производственного цикла, объем выпуска и технология изготовления продукции.

Внутризаводской оборот включает стоимость:

- применяемых в производстве инструментов, деталей, запасных частей;
- переработки полуфабрикатов собственного производства;
- выработки энергоресурсов для технологических целей, освещения и отопления производственных подразделений;
- материалов, израсходованных при текущих ремонтах и обслуживании оборудования.

Трудовые измерители производственной программы используются для оценки трудоемкости единицы продукции и производственной программы.

К трудовым измерителям относят часы и минуты рабочего времени. Данный вид измерителей применяется при составлении производственной программы цехов с обширной номенклатурой выпускаемой продукции.

Составляется производственная программа на год с разбивкой по кварталам.

Таким образом, последовательность разработки производственной программы хозяйствующего субъекта заключается в следующих действиях:

- 1) изучение потребительского спроса;
- 2) формирование портфеля заказов;
- 3) оценка производственной мощности и выявление внутрипроизводственных резервов;
- 4) планирование объема выпуска продукции в натуральном и стоимостном выражении;
- 5) оптимизация производственной программы;

б) разработка производственных программ подразделений.

## 1.2 Планирование объема выпуска продукции

Анализ работы каждого промышленного предприятия необходимо начинать с изучения показателей выпуска продукции, который предполагает следующие этапы:

1. Анализ выполнения плана по выпуску и реализации продукции.
2. Анализ выполнения плана по ассортименту продукции.
3. Анализ ритмичности производства.
4. Анализ качества продукции [2].

С помощью анализа выполнения плана выпуска продукции, возможно, обнаружить резервы роста объемов производства и наметить мероприятия по их реализации.

Информационной базой являются плановые и оперативные графики, данные годовой отчетности, ведомость №16 «Движение готовых изделий, их отгрузка и реализация», журнал ордер №1, карточки складского учета готовой продукции и прочие [3].

Анализ выполнения плана по ассортименту может производиться тремя способами:

- 1) по наименьшему проценту;
- 2) по удельному весу в общем перечне наименований изделий, по которому выполнен план выпуска продукции;
- 3) по среднему проценту. Для его расчета используется формула 1.4:

$$В. п. а. = В. п. п. / В. п. о. \times 100\%, \quad (1.4)$$

где:

- В. п. а. – выполнение плана по ассортименту, %;
- В. п. п. – сумма фактически выпускаемых изделий каждого вида, но не более их планового выпуска, тыс. руб.;

– В. п. о. – плановый выпуск продукции, тыс. руб. [4].

Необходимо отметить, что продукция, выпускаемая сверх плана или не предусмотренная планом, в расчет выполнения плана по ассортименту не принимаются.

План по ассортименту считается выполненным только в том случае, если выполнено задание по всем видам изделий [5].

Основное условие своевременного выпуска и реализации продукции – ритмичная работа, то есть равномерный выпуск продукции в соответствии с графиков.

Для оценки выполнения плана по ритмичности используют показатели:

- а) прямые – коэффициенты ритмичности, вариации, аритмичности;
- б) косвенные – потери от брака, оплата простоев, доплата за сверхурочную работу, наличие сверхнормативных остатков готовой продукции на складе.

В выполнение плана по ритмичности следует засчитывать фактический выпуск продукции, но не больше планового.

Расчет коэффициента ритмичности (К. ритм.) ведется по формуле 1.5:

$$K. \text{ ритм.} = V_{\text{в.пл.}} / V_{\text{пл.}}, \quad (1.5)$$

где:

- $V_{\text{в.пл.}}$  – объем продукции, зачтенный в выполнение плана по ритмичности, тыс. руб.;
- $V_{\text{пл.}}$  – объем продукции плановый, тыс. руб.

Неритмичная работа приводит к замедлению оборачиваемости капитала, нарушению сроков поставки продукции покупателям, ухудшению деловой репутации, и в конечном итоге к увеличению себестоимости и уменьшению прибыли.

В процессе анализа качества продукции изучают динамику показателей качества, выполнение плана, причины изменений.

Показатели качества делятся на следующие группы:

А). Обобщающие показатели качества:

– удельный вес сертифицированной продукции в общем объеме ее выпуска;

– удельный вес продукции высшего качества;

– удельный вес новой продукции [6].

Б). Индивидуальные показатели характеризуют полезность, надежность, технологичность, эстетичность.

В). Косвенные показатели – удельный вес забракованной и зарекламированной продукции.

Следующий этап – анализ портфеля заказов.

Стоит отметить, что общепринятого стандарта по формированию эффективного портфеля не существует. Поэтому для предприятия необходимо разработать соответствующую методику, которая соответствует специфике отрасли.

Сначала необходимо выбрать представителя продукции, который занимает наибольший удельный вес в портфеле заказов. Для этого ассортимент продукции классифицируется по типоразмерам, а затем в каждом ряду выбирается модель, занимающая наибольший объем-продаж (изделие-представитель) [7].

Далее производится перерасчет ассортимента портфеля заказов на вид продукции-представителя. Коэффициент пересчета(К. пер.) определяется по следующей формуле 1.6:

$$К. \text{ пер.} = \text{Труд.тип.} / \text{Труд.пред.}, \quad (1.6)$$

где:

– Труд.тип. – трудоемкость типоразмера продукции;

– Труд.пред. – трудоемкость представителя.

После чего количество изделий, предусмотренное планом продаж, умножается на коэффициент пересчета. Результаты суммируются, и полученная сумма представляет собой проект производственной программы предприятия [8]. При этом план продаж должен быть скорректирован на величину изменения остатков нереализованной продукции.

### 1.3 Расчет производственной мощности и анализ ее использования

Производственная мощность служит для обоснования производственной программы предприятия[9].

Для ее расчета необходимо иметь сведения о составе наличного и действующего оборудования, плановом фонде рабочего времени, нормах трудоемкости и производительности.

Рассчитывается производственная мощность в натуральных или условно-натуральных единицах измерения.

Принято различать производственную мощность входную, выходную и среднегодовую.

Среднегодовая мощность используется в плановых расчетах и вычисляется по формуле 1.7:

$$M_{\text{сред.г.}} = M_{\text{н. г.}} + (M_{\text{вв.}} \times n_{\text{вв.}}) / 12 - (M_{\text{выв.}} \times n_{\text{выв.}}) / 12, \quad (1.7)$$

где:

- $M_{\text{н. г.}}$  – мощность на начало года, тн.;
- $M_{\text{вв.}}$  – вводимая мощность, тн.;
- $M_{\text{выв.}}$  – выводимая мощность, тн.;
- $n_{\text{вв.}}$ ;  $n_{\text{выв.}}$  – число месяцев работы и не работы вводимой и выводимой мощности.

Для характеристики использования производственной мощности применяются несколько показателей, основными из которых являются коэффициент использования производственной мощности и коэффициент загрузки оборудования [10].

Коэффициент использования производственной мощности – отношение годового выпуска продукции к среднегодовой мощности данного года[11].

Коэффициент загрузки оборудования – отношение фактически используемого фонда времени всего оборудования к располагаемому фонду

времени. Данный показатель рассчитывается для выявления излишнего или недостающего оборудования.

На величину производственной мощности оказывает влияние ряд факторов:

1) технические (состав и структура основных фондов, степень прогрессивности техники, ритмичность поставок сырья, фонд времени работы оборудования);

2) организационные (уровень организации производства и труда);

3) экономические (оплата труда и стимулирование работников);

4) социальные факторы (уровень квалификации персонала).

Стоит отметить, что производственная мощность-величина непостоянная.

Причинами снижения мощности могут стать изменение ассортимента выпускаемой продукции, физический или моральный износ оборудования, сокращение фонда времени работы.

Чтобы оценить эффективность использования основных фондов предприятия, необходимо проанализировать их динамику и структуру, а также движение и техническое состояние.

Цель оценки движения и технического состояния основных фондов-определение доли прогрессивного оборудования в общем количестве.

К показателям движения основных средств относят:

1) Коэффициент обновления основных фондов (К. об), который определяется согласно формуле:

$$К. об. = О. ср.вв. / О. ср.к.г. \quad (1.8)$$

где:

– О.ср.вв. – стоимость введенных основных средств, тыс. руб.;

– О.ср.к.г. – стоимость основных средств на конец года, тыс. руб.

2) Коэффициент выбытия (К. выб.) вычисляется по формуле 1.9:

$$К. выб. = О.ср.выб. / О.ср.н.г. \quad (1.9)$$

где:

- Окр.выб. – стоимость выбывших основных средств, тыс. руб.;
- Окр.н.г. – стоимость основных средств на начало года, тыс. руб.

Для характеристики технического состояния основных фондов рассчитываются:

А) Коэффициент годности (К. год.), для его расчета используется формула:

$$К. \text{ год.} = \text{Окр.ост.} / \text{Окр. пер.} \quad (1.10)$$

где:

- Окр.ост. – остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.;
- Окр. пер. – первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.

Б) Коэффициент износа (К. и.), для его вычисления используется формула:

$$К. \text{ и.} = A / \text{Окр. пер.}, \quad (1.11)$$

где:

- А- амортизация, тыс. руб.

Чтобы определить степень использования основных производственных фондов применяются различные показатели, которые условно делят на две группы:

1) Частные, которые в свою очередь подразделяются на экстенсивные и интенсивные показатели использования.

Показатели экстенсивного использования основных фондов характеризуют их использование во времени. Коэффициент экстенсивного (К. э.) использования вычисляется по следующей формуле:

$$К. \text{ э.} = T_{\text{факт.}} / T_{\text{режим.}} \quad (1.12)$$

где:

- Тфакт.- фактическое время работы оборудования, ч.;



- Трежим.- режимное время работы оборудования, ч.

Основными показателями экстенсивного использования являются коэффициент сменности работы оборудования и коэффициент установленного оборудования.

Коэффициент сменности работы оборудования (К. см.) вычисляется по формуле:

$$K_{см} = (MC1 + MC2) / Об.уст. \quad (1.13)$$

где:

- MC1 и MC2 – сумма фактически отработанных машино-смен за сутки.
- Об.уст. – общее количество установленного оборудования, ед.[12].

В результате увеличения коэффициента сменности работы, возможно, нарастить объемы производства продукции.

Расчет коэффициента использования установленного оборудования (К. уст.), ведется согласно формуле:

$$K. уст. = Об.раб. / Об.уст., \quad (1.14)$$

где:

- Об.раб.- работающее оборудование, ед.

Показатели интенсивного использования основных фондов характеризует уровень использования оборудования по мощности.

Коэффициент интенсивного использования (К. и.) рассчитывается по формуле:

$$K_{и} = V_{ср.вып.} / V_{ср.пр.м.} \quad (1.15)$$

где:

- $V_{ср.вып.}$  - среднесуточный объем произведенной продукции, тн.;
- $V_{ср.пр.м.}$  - среднесуточная производственная мощность, тн.

2) Обобщающие показатели, к которым относятся:

- Фондоотдача(ФО), вычисляется согласно формуле:

$$ФО = Ст.п.пр. / О. ср.сред. \quad (1.16)$$

где:

- Ст.п.пр. - стоимость произведенной продукции, тыс. руб.;
- О. ср.сред.- среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.
- фондоемкость (ФЕ), вычисляется по формуле:

$$\text{ФЕ} = \text{О. ср.сред.} / \text{Ст.п.пр.} \quad (1.17)$$

- фондовооруженность (ФВ) находится по формуле:

$$\text{ФВ} = \text{О. ср.сред.} / \text{Ч сред.}, \quad (1.18)$$

где:

- Ч сред.- среднесписочная численность основных рабочих, чел.

С целью выяснения достаточно ли в наличии мощностей для выполнения объема продаж на плановый период, проект производственной программы сравнивается с производственной мощностью [14].

Если проект производственной программы превышает производственную мощность, то в этом случае, предприятию, для того, чтобы сохранить клиентов следует провести мероприятия для увеличения производственной мощности.

В ситуации, когда проект производственной программы не обеспечивает полной загрузки производственных мощностей, необходимо искать дополнительные возможности увеличения объема продаж.

Подводя итог, можно сделать вывод, что от формирования производственной программы зависят конечные финансовые результаты, структура капитала и, как следствие, финансовая устойчивость и ликвидность предприятия.

## **2 Анализ хозяйственной деятельности ОАО «Кемеровский молочный комбинат»**

### **2.1 Краткая характеристика предприятия**

Открытое акционерное общество «Кемеровский молочный комбинат» создано в соответствии с законодательством Российской Федерации,

зарегистрировано 11.12.2001 года Администрацией города Кемерово, свидетельство о государственной регистрации № 8826, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией МНС России по городу Кемерово за основным регистрационным номером 1024200688170, свидетельство серии 42 № 001927652 и поставлено на налоговый учет по месту нахождения в Инспекции Федеральной налоговой службы по городу Кемерово, 09.06.2011 года в качестве крупнейшего налогоплательщика в Межрайонную ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №1 по Кемеровской области.

В 2005 году ОАО «Кемеровский молочный комбинат» был присоединен к группе ЮНИМИЛК.

С 2010 года Организация входит в Группу компаний ДАНОН ТРЕЙД в России, которая является одним из лидеров российской и мировой молочной промышленности, специализирующейся на производстве молочной продукции и детского питания, согласно ГОСТ Р 52738-2007.

Юридический адрес: 650070, город Кемерово, ул. Тухачевского, дом 54.  
Контактный телефон: (3842) 31-28-82.

Факс: (3842) 31-28-82.

ОАО «Кемеровский молочный комбинат» является юридическим лицом, имеет расчетные счета в учреждениях банков, в собственности имущество, печать, может осуществлять от своего имени имущественные и неимущественные права, выступать в суде истцом и ответчиком.

Органами государственной статистики Российской Федерации компании присвоены коды:

ОКПО- 00427678;

ОКОГУ- 49008;

ОКАТО- 32401365000;

ОКВЭД- 15.5, 15.51, 15.51.1, 15.51.11, 15.51.12, 15.51.13, 15.51.14, 15.51.2, 15.51.3, 15.51.4, 15.87, 15.88, 40.10.2, 41.00.2, 51.33, 51.38, 15.51, 15.57, 15.6, 15.7, 52.27.11, 55.51, 60.24, 70.20.2, 71.1, 71.3;

ОКФС- 16;

ОКОПФ- 47.

Уставный капитал ОАО «Кемеровский молочный комбинат» составляет 43020000 рублей и разделен на 43020 акций номинальной стоимостью 1000 рублей каждая.

Акции Организации не котируются в Российской торговой системе.

Структура акционерного капитала по состоянию на 31.12.2014 год представлена в таблице 2.1.

Таблица 2.1– Структура акционерного капитала

	Количество принадлежащих обыкновенных именных акций общества	Доля в уставном капитале общества, %
ОАО «Компания ЮНИМИЛК»	42997	99,9
ООО «ДАНОН ТРЕЙД»	43	0,1

Организация по состоянию на 31.12.2014 г. не имеет обособленных подразделений.

Основным направлением деятельности за период 2012-2014 года являлось производство молочных продуктов, согласно ГОСТР 51705-2001. Продукция реализуется преимущественно на территории Российской Федерации.

В ОАО «Кемеровский молочный комбинат» выделяют управленческую структуру и производственную структуру.

Анализируя организационную структуру ОАО «Кемеровский молочный комбинат», следует отметить, что она является линейно-функциональной структурой, об этом свидетельствует иерархия и разграничение компетенции по уровням линейного управления.

Численность работников организации на 31.12.2014 г. Составляет 349 человек, на 31.12.2013г.- 386, на 31.12.2012 г.- 380 человек.

Руководство текущей деятельности Организации осуществляется единоличным исполнительным органом - генеральным директором Романовым Евгением Александровичем.

В состав Совета директоров Организации входят:

1. Фалеева Татьяна Сакеновна.
2. Раева Лидия Сергеевна.
3. Кольбов Алексей Анатольевич.
4. Вишневский Александр Владимирович.
5. Тельнов Александр Александрович.

Председателем Совета директоров Организации является Кольбов Алексей Анатольевич.

Ревизор Организации: Колмыкова Виктория Игоревна.

Ведение бухгалтерского и налогового учёта возложено на бухгалтерскую службу Организации, которую возглавляет главный бухгалтер.

Главный бухгалтер ОАО «Кемеровский молочный комбинат»: Нехорошкина Наталья Викторовна.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена на основе учетной политики, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации [15, 16,17].

Показатели бухгалтерского баланса и пояснений к бухгалтерскому балансу приведены в тысячах рублях.

Применяемый Организацией рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации [18].

Для ведения бухгалтерского учёта утверждён график документооборота, разработана система внутрипроизводственного учёта, контроля отчётности.

Налоговый учёт осуществляется в Организации в соответствии с требованиями Налогового Кодекса Российской Федерации «Общая система налогообложения»[19].

Объектом налогообложения является прибыль, полученная предприятием [20].

Стоит отметить, что хозяйственный портфель организации разнообразен.

На сегодняшний день на предприятии вырабатывается более 40 видов различных молочных продуктов, в соответствии с ГОСТ Р 52738-2007, большая часть из которых не имеет аналогов, как по вкусовым качествам, так и по полезным свойствам для организма человека.

Организация стремится к расширению ассортимента молочной продукции, повышению ее качества, согласно ГОСТ Р ИСО 9001-2011.

Кроме того, постоянно появляется новая продукция.

Приоритетными направлениями деятельности ОАО «Кемеровский молочный комбинат» являются:

1. Сохранение и рост объема продаж продукции.
2. Ввод в ассортимент новых продуктов.
3. Развитие долгосрочных и взаимовыгодных отношений с партнерами.
4. Интенсивное развитие клиентской базы.
5. Расширение портфеля брендов.
6. Укрепление конкурентных позиций на рынке молочной продукции.
7. Проведение мероприятий по повышению качества выпускаемой продукции.
8. Осуществление комплекса работ по модернизации оборудования.

Перспективные направления развития Организации:

1. Развитие дистрибуции на рынках Кемеровской области, Томской области, Красноярского края, Новосибирской области, Урала.

2. Гарантирование роста доходов акционеров.
3. Обеспечение доходности компании в целях повышения ее инвестиционной привлекательности.
4. Создание условий для профессиональной, карьерной и личностной самореализации каждого сотрудника компании.

## 2.2 Анализ финансовых результатов и финансового состояния

Анализ показателей прибыли предприятия проводят с целью оценки изменения прибыли, поиска резервов роста.

Основные финансовые результаты деятельности ОАО «Кемеровский молочный комбинат» за анализируемый период приведены в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Результаты деятельности предприятия

Показатель, тыс. руб.	Год			Отклонения, %		
	2012	2013	2014	13/12	14/13	14/12
1. Выручка от реализации	2915646	3148419	3514037	7,9	11,6	20,5
2. Себестоимость	2533645	3107758	3334893	22,6	7,3	31,6
3. Прибыль (убыток) от продаж	382001	40661	179144	-89,3	340,5	-53,1
4. Чистая прибыль (убыток)	158672	-45068	50267	-128,4	211,5	-68,3

Сведения для анализа были получены из Отчета о финансовых результатах, который представлен в Приложении Б.

Судя по данным таблицы 2.2 можно сделать вывод, что выручка от реализации за период 2012-2014 года выросла на 20,5%. Прибыль от продаж снизилась на 53,1%, вследствие увеличения себестоимости продукции на 31,6%.

Для наглядного изображения информация отображена на рисунке 2.1.



Рисунок 2.1– Динамика доходов и расходов по обычным видам деятельности

Несмотря на то, что по результатам деятельности в 2013 году предприятием был получен убыток в размере 45068 тыс. руб., в 2014 году величина чистой прибыли увеличилась на 95335 тыс. руб. или 211,5%.

Информация изображена на рисунке 2.2.



Рисунок 2.2– Динамика чистой прибыли (убытка)



Также оценить экономическую целесообразность функционирования предприятия возможно за счет относительных показателей[21].

Расчет показателей рентабельности представлен в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Показатели рентабельности

Показатель	Формула, %	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
1.Рентабельность продаж, ROS,%	$R1 = (\text{Чистая прибыль} / \text{Выручка от продаж}) * 100\%$	1,3	-1,4	5,4
2.Рентабельность активов, ROA,%	$R4 = (\text{Чистая прибыль} / \text{Сред. Стоимость активов}) * 100\%$	2,4	-3,2	10,1
3.Рентабельность собственного капитала, ROE,%	$R5 = (\text{Чистая прибыль} / \text{Сред. Стоимость собственного капитала}) * 100\%$	44,8	-11,3	37,1

Данные таблицы 2.3 свидетельствуют о том, что показатели рентабельности в 2013 году снизились по сравнению с 2012 годом. В 2014 году стоит отметить увеличение значений показателей.

Рентабельность продаж в 2013 году по сравнению с 2012 годом снизилась на 6,8%, что свидетельствует о снижении количества прибыли в расчете на единицу продукции. В 2014 году увеличение составило 2,7% по сравнению с уровнем прошлого года.

На рисунке 2.3 наглядно представлено изменение рентабельности продаж.

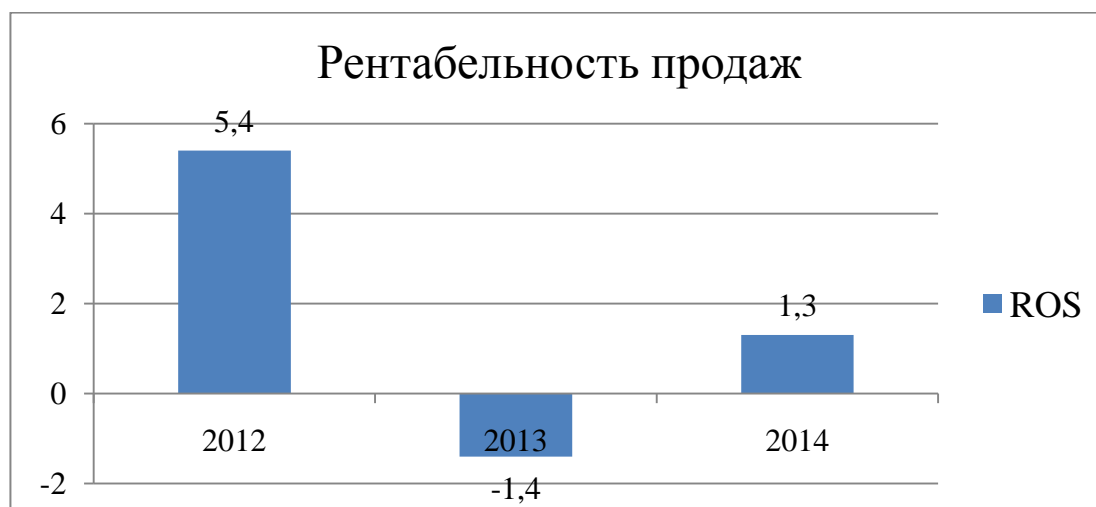


Рисунок 2.3– Рентабельность продаж в динамике

Рентабельность активов является наиболее общим показателем в системе характеристик рентабельности [22].

RAO характеризует степень использования имущества предприятия.

В результате отсутствия у предприятия в 2013 году чистой прибыли, коэффициент рентабельности активов имеет отрицательное значение. В 2014 году можно отметить улучшение, показатель вырос на 5,6 в сравнении с прошлым годом. На рисунке 2.4 представлено изменение рентабельности активов.

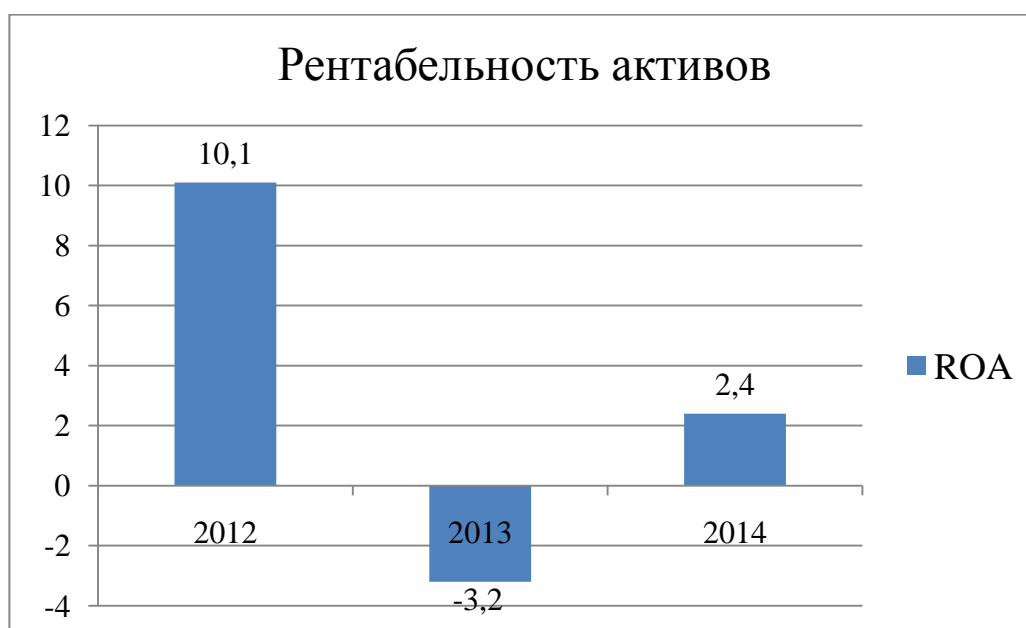


Рисунок 2.4– Рентабельность активов в динамике

Коэффициент рентабельности собственного капитала имеет первостепенное значение для инвесторов [23].

Снижение REO в 2013 году составило 48,4% по сравнению с 2012 годом. В 2014 году, напротив, рентабельность собственного капитала выросла. Ее увеличение составило 56,1%. Данное обстоятельство повышает инвестиционную привлекательность предприятия. На рисунке 2.5 наглядно представлено изменение рентабельности собственного капитала.



Рисунок 2.5– Рентабельность собственного капитала в динамике

Далее проведем оценку финансовой устойчивости ОАО «Кемеровский молочный комбинат».

Для характеристики финансовой устойчивости используются:

- собственный оборотный капитал – разница между собственным капиталом и внеоборотными активами;
- чистый оборотный капитал – сумма собственного оборотного капитала и долгосрочных займов;
- суммы источников – представляет собой сумму чистого оборотного капитала и краткосрочных займов.

На основе полученных результатов формируется трехкомпонентный показатель.

Расчет абсолютных показателей финансовой устойчивости представлен в таблице 2.4, данные для которого были взяты из Бухгалтерского баланса предприятия, представленного в приложении А.

Таблица 2.4–Показатели финансовой устойчивости

Показатели	Год		
	2014	2013	2012
1. Внеоборотные активы	1281317	1268908	1301389
2. Собственный капитал	111692	383425	428493
3. Долгосрочные обязательства	455041	687977	11832
4. Краткосрочные обязательства	1326815	1049134	1136204
5. Запасы	121411	95448	82856
6. Собственный оборотный капитал	-1169625	-885483	-872896
7. Чистый оборотный капитал	-714548	-197506	-861064
8. Основные источники	612231	851628	275140

СОС<3 СОС<3 СОС<3

ЧОК<3 ЧОК<3 ЧОК<3

ОИ>3 ОИ>3 ОИ>3

Как показывают данные таблицы 2.4, степень финансовой устойчивости низкая. В данной ситуации перевод части краткосрочных кредитов банка в долгосрочные может повысить степень финансовой устойчивости до нормальной.

Другими показателями финансовой устойчивости являются коэффициенты.

Расчет коэффициентов финансовой устойчивости представлен в таблице 2.5.

По данным таблицы 2.5 видно, что коэффициент независимости за анализируемый период не достигает нормативного значения. Это обстоятельство свидетельствует о снижении деловой активности предприятия. Большая часть имущества сформирована за счет заемных средств.

Рост коэффициента соотношения заемного и собственного капитала подтверждает зависимость предприятия от внешних источников.

Коэффициент долгосрочного привлечения средств в 2014 году превышает рекомендуемое значение, что говорит о высокой зависимости предприятия от долгосрочных обязательств.

За три года коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет отрицательное значение.

Поэтому, в связи с отсутствием СОС и отклонением значений всех коэффициентов от их нормативных значений, ОАО «Кемеровский молочный комбинат» можно признать финансово неустойчивым.

Для полноты оценки следует проанализировать ликвидность предприятия.

Таблица 2.5 – Динамика показателей финансовой устойчивости

Показатель	Формула	Год		
		2014	2013	2012
1. Коэффициент независимости	$K. н. = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Активы}}$	0,06	0,18	0,27
2. Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала	$K. з. с. = \frac{\text{Заемные средства}}{\text{Собственный капитал}}$	15,95	4,53	2,67
3. Коэффициент долгосрочного привлечения средств	$K. д. о. = \frac{\text{Долгосрочные обязательства}}{\text{Собственный капитал}}$	4,07	1,79	0,03
4. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$K. сос = \frac{\text{Собственный капитал} - \text{Внеоборотные активы}}{\text{Оборотные активы}}$	-1,91	-1,03	-3,17

Показатели ликвидности баланса характеризуют способность предприятия выполнять свои обязательства, используя при этом собственные активы.

Данные для анализа представлены в таблице 2.6.

Коэффициент абсолютной ликвидности представляет интерес не только руководству предприятия, но и его поставщикам[24]. Таким образом, каждый день подлежат погашению не менее 20-40% краткосрочных обязательств предприятия.

В 2012 году коэффициент абсолютной ликвидности составил 0,0001, в 2013 году- 0,003, а в 2014 году-0,076. Исходя из этого, можно сделать вывод, что предприятие в состоянии оплатить всего лишь 7,6% своих обязательств немедленно после наступления отчетной даты.

Таблица 2.6 – Анализ ликвидности

Показатель	Формула	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
1. Коэффициент абсолютной ликвидности	$Ка.л = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные финансовые вложения}}{\text{Кредиторская задолженность} + \text{Краткосрочные заемные средства}}$	0,076	0,003	0,0001
2. Коэффициент критической ликвидности	$К. к. л = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные финансовые вложения} + \text{Дебиторская задолженность}}{\text{Кредиторская задолженность} + \text{Краткосрочные заемные средства}}$	0,37	0,71	0,16
3. Коэффициент текущей ликвидности	$К. т. л = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные финансовые вложения} + \text{Дебиторская задолженность} + \text{Запасы}}{\text{Кредиторская задолженность} + \text{Краткосрочные заемные средства}}$	0,46	0,80	0,23

Коэффициент критической ликвидности показывает на сколько, возможно будет погасить текущие обязательства, если положение станет действительно критическим.

В 2012 году коэффициент критической ликвидности составил 0,16, в 2013 году- 0,71, а в 2014 году- 0,37. Следовательно, с помощью дебиторской задолженности предприятие сможет оплатить 37% обязательств, что на 34% меньше уровня прошлого года.

С помощью коэффициента текущей ликвидности, возможно, оценить способность предприятия погашать краткосрочные обязательства за счёт только оборотных активов [25]. Именно поэтому, коэффициент текущей ликвидности представляет интерес для инвесторов компании. Чем значение коэффициента больше, тем лучше платежеспособность предприятия.

В 2012 году коэффициент текущей ликвидности составил 0,23, в 2013 году- 0,80, в 2014 году- 0,46. То есть на 1 рубль краткосрочных обязательств приходится лишь 46 копеек ликвидных активов.

На рисунке 2.6 представлена динамика коэффициентов ликвидности.

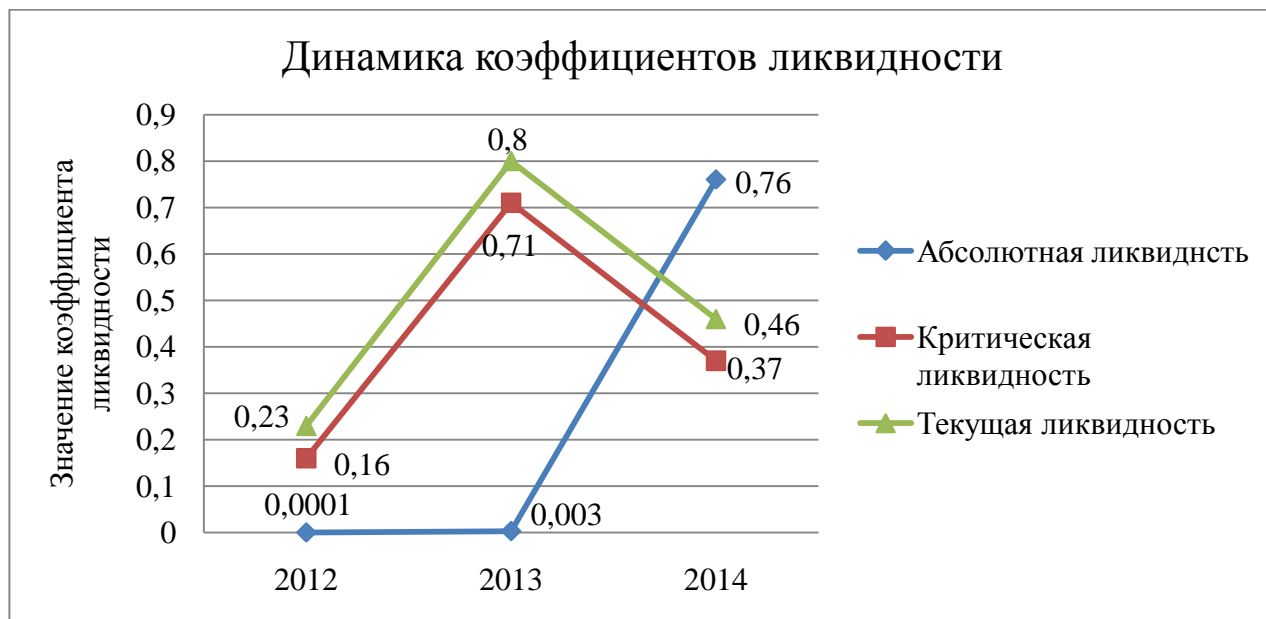


Рисунок 2.6 – Показатели платежеспособности

Подводя итог, стоит отметить, за 2012-2014 года коэффициенты ликвидности меньше нормативных значений, а это значит, что предприятие не в состоянии оплачивать свои счета. Организация имеет небольшой собственный капитал. В результате того, что кредиторская задолженность за исследуемый период превышает дебиторскую задолженность, предприятие испытывает еще больший дефицит платежных средств и, следовательно, финансовое состояние ухудшается. Руководству Организации следует принять меры для устранения выявленных недостатков.

К ним относятся:

1. Прирост чистой прибыли.
2. Увеличение наиболее ликвидных активов.
3. Нарращивание величины собственного капитала.
4. Уменьшение дебиторской задолженности.
5. Сокращение кредиторской задолженности.
7. Улучшение ликвидности.
8. Повышение платежеспособности.

С помощью данных мероприятий ОАО «Кемеровский молочный комбинат» может укрепить свою финансовую устойчивость, повысить ликвидность и платежеспособность.

### 2.3 Анализ использования производственной мощности

Данные для анализа выполнения плана представлены в таблице 2.7.

Таблица 2.7 – Анализ выполнения плана по выпуску и реализации продукции

Объем выпуска продукции, тыс. руб.				Объем реализации продукции, тыс. руб.			
План	Факт	Аб.откл., тыс. руб.	Вып. пл., %	План	Факт	Аб.откл., тыс. руб.	Вып. пл., %
3832303	3874459	42156	101,1	3673660	3514037	-149623	95,7

Сведения таблицы 2.7 позволяют сделать вывод, что за отчетный год план по выпуску выполнен на 101,1%.

Сверх плана было выпущено продукции на 42156 тыс. руб. Перевыполнение плана было достигнуто за счет ввода в действие нового оборудования.

План по реализации продукции выполнен соответственно на 95,7%, что в свою очередь ведет к росту остатков нереализованной продукции. Данное обстоятельство оказывает негативное влияние на финансовый результат.

Оценка выполнения плана по ассортименту основывается на сопоставлении планового и фактического выпуска по основным видам продукции, включенным в номенклатуру[26]. Информация о выполнении плана выпуска продукции по ассортименту сведена в таблицу 1, расположенной в Приложении В.

Анализируя данные таблицы 2.8, можно сделать вывод, что несмотря на то, что в целом план выпуска продукции выполнен на 101,1%, степень выполнения по отдельным ассортиментным позициям значительно различается.



Так, например, по товару «молоко топленое» план перевыполнен на 3,7%, а по «сыр плавленый» не довыполнен на 2,9%.

Определим выполнение плана по методу среднего процента, согласно формуле 1.4:

$$K_a = 3815340 / 3832303 = 99,1\%$$

Таким образом, план по ассортименту предприятия считается недовыполненным. Резервы увеличения составляют 0,9%.

Считается целесообразным проанализировать причины невыполнения плана по ассортименту и разработать мероприятия по их ликвидации. Основными причинами невыполнения плана по ассортименту стали:

- изменение спроса на отдельные виды продукции;
- неэффективное материально-техническое обеспечение;
- простои оборудования;
- прогулы рабочих.

Кроме того, важным условием своевременного выпуска и реализации продукции является ритмичная работа. В таблице 2.8 отображены данные о ритмичности производства.

Определим коэффициент ритмичности (К. ритм.) с помощью формулы 1.5:

$$K. \text{ ритм.} = 3772314 / 3832303 = 98,4\%$$

Таким образом, фактическое распределение объема выпуска продукции по кварталам отличалось от плана. В первом и третьем квартале план был перевыполнен на 7,2% и 3,3% соответственно. Во втором квартале план был не довыполнен на 4,2%, а в четвертом на 2,2%.

Коэффициент ритмичности составил 98,4%. В целом работу предприятия можно охарактеризовать, как ритмичную.

Мерами для обеспечения ритмичной работы предприятия являются:

- бесперебойное снабжение предприятия материальными ресурсами;
- организация хранения и транспортирования продукции;

- применение современной техники учета;
- сокращение размеров незавершенного производства;
- планирование текущего обслуживания и ремонта оборудования;
- рациональное использование рабочего времени.

Таблица 2.8 – Анализ выполнения плана по ритмичности

Период	Выпуск продукции, тыс. руб.		Удельный вес, %		Выполнение плана, %	Объем продукции, зачтенный в выполнение плана, тыс. руб.
	План	Факт	План	Факт		
I квартал	1015560	1088722	26,5	28,1	107,2	1015560
II квартал	961908	922121	25,1	23,8	95,8	922121
III квартал	873765	902748	22,8	23,3	103,3	873765
IV квартал	981070	960868	25,6	24,8	97,9	960868
Итого	3832303	3874459	100	100		3772314

Ритмичное производство способствует увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости, рациональной загрузке и полному использованию производственных мощностей, повышению дисциплины и производительности труда. Таблица 2.9 содержит данные для анализа качества продукции.

Судя по данным таблицы 2.9, за отчетный год на предприятии проделана определенная работа по улучшению качества продукции и повышению конкурентоспособности. Об этом свидетельствует увеличение продукции высшего качества в общем объеме.

Таблица 2.9 – Анализ качества выпускаемой продукции

Показатель	2013 год	2014 год		Отклонение, %	
		план	Факт	План/факт	14/13
1. Средневзвешанный балл качества продукции	0,73	0,85	0,85	0	12
2. Удельный вес в общей стоимости продукции, %:	100	100	100	0	0
–новой продукции	27,1	30,0	36,3	6,3	9,2
–продукции высшей категории	79,4	86,0	86,8	6,8	7,4
–забракованной продукция	24,8	20,0	22,5	1,5	-2,3
–зарекламированной продукция	3	6	4	2	-1

Средневзвешенный балл качества продукции увеличился по сравнению с прошлым годом и достигает нормативного значения.

Вся продукция предприятия является сертифицированной, то есть соответствует ГОСТР 51705-2001, следовательно, ее удельный вес равен 100%. Положительным моментом является сокращение рекламаций от потребителей товаров. Несмотря на то, что удельный вес забракованной продукции в отчетном году сократился по сравнению с уровнем 2013 года, его величина превышает плановое значение.

Причины брака:

- некачественное сырье и материалы;
- низкий уровень используемых технологий;
- недостаточный уровень квалификации работников;
- нарушение условий хранения, транспортировки, погрузки и разгрузки продукции.

Таким образом, получение высококачественных молочных продуктов может быть достигнуто с помощью организации противоэпидемических и гигиенических мероприятий, основная цель которых – исключить попадания в готовую продукцию нежелательно посторонних элементов. Результаты формирования производственной программы представлены в таблице 2.10.

Таблица 2.10–Проект производственной программы

Продукция	Объем продаж, тн	Удельный вес, %	Коэффициент пересчета	Остатки, тн		Объем производственной программы, тн
				на начало года	на конец планируемого года	
Молоко пастеризованное	11146	31,9	1,03	1515	3529	13492
Молоко стерилизованное	13800	39,5	1	1931	5070	16939
Молоко топленое	6742	19,3	1,04	942	1741	7810
Молоко отборное	3249	9,2	1,05	502	862	3771
Кефир 0%	4418	22,9	0,9	643	1239	4572
Кефир 1%	4228	22,1	0,93	613	1310	4815
Кефир 2,5%	10567	55,0	1	1555	3744	12756

Продолжение таблицы 2.10

Масло сливочное свежее	2152	41,7	1	1267	291	1176
Масло сливочное соленое	670	12,9	1,02	328	126	481
Масло сливочное пикантное	1237	23,9	1,06	726	215	800
Масло сливочное топленое	1098	21,5	1,05	718	292	726
Сыр твердый	4052	78,1	1	804	526	3774
Сыр плавленый	1142	21,9	1,04	230	198	1155
Сметана 15%	3204	30,1	0,9	605	721	2999
Сметана 20%	6193	57,9	1	1163	1535	6565
Сметана 25%	1281	12,0	1,02	243	297	1360
Творог мягкий	5487	62,0	1	2876	648	3259
Творожное зерно	3364	38,0	0,93	1764	380	1744
Десерт молочный коктейль	1133	38,3	1,05	79	189	1299
Десерт йогурт	1523	51,6	1	107	282	1698
Десерт пудинг	297	10,1	1,03	22	55	338
Сливки 10%	628	54,2	1	132	125	621
Сливки 20%	531	45,8	1,07	112	107	573
Детское молоко	1202	31,9	1	202	342	1342
Детский биоюгурт	864	22,8	1,04	144	242	996
Детский биоюгурт	864	22,8	1,04	144	242	996
Детский биотворог	978	26,4	1,06	167	312	1181
Детский биолакт	714	18,9	1,02	121	207	814
Биоюгурт 0,5%	982	22,8	0,9	239	248	872
Биоюгурт 1,5%	1498	34,8	0,93	365	332	1360
Биоюгурт 2,5%	1820	42,4	1	446	464	1838
Итого	96200			20561	25487	101126

Был произведен перерасчет ассортимента портфеля заказов на вид продукции-представителя. Следовательно, проект производственной программы составил 101126 тн. Выпуск продукции в стоимостном выражении в плановом периоде выражении представлен в таблице 2.11.

Таблица 2.11– Планирование выпуска продукции в стоимостном выражении

Продукция	Объем выпуска продукции, тн	Оптовая цена 1 тн, тыс. руб.	Стоимость выпуска, тыс. руб.
Молоко пастеризованное	13492	27,2	366982,4
Молоко стерилизованное	16939	32,5	550517,5

Продолжение таблицы 2.11

Молоко топленое	7810	23,1	180411,5
Молоко отборное	3771	34,3	129345,3
Кефир 0%	4572	27,64	126370,8
Кефир 1%	4815	36,76	176999,4
Кефир 2,5%	12756	46,15	588689,4
Масло сливочное свежее	1176	245,0	288120,1
Масло сливочное соленое	481	120,8	58104,8
Масло сливочное пикантное	800	140,0	112000,0
Масло сливочное топленое	726	74,1	53796,6
Сыр твердый	3774	150,05	566288,7
Сыр плавленый	1155	15,20	17556,0
Сметана 15%	2999	23,50	70476,5
Сметана 20%	6565	34,55	226820,7
Сметана 25%	1360	48,77	66327,2
Творог мягкий	3259	21,00	68439,0
Творожное зерно	1744	39,10	68190,4
Десерт молочный коктейль	1299	46,35	60208,7
Десерт йогурт	1698	27,90	47374,2
Десерт пудинг	338	30,13	10183,9
Сливки 10%	621	59,80	37135,8
Сливки 20%	573	79,10	45324,3
Детский биойогурт	996	57,20	56971,2
Детское молоко	1342	51,10	68576,2
Детский биотворог	1181	59,15	69856,2
Детский биолакт	814	54,95	44729,3
Биойогурт 0,5%	872	18,12	15800,7
Биойогурт 1,5%	1360	20,30	27608,0
Биойогурт 2,5%	1838	22,20	40803,6
Итого	101126		4240008,4

Далее, определим, находится ли, планируемый объем в пределах точек безубыточности. Данные для расчета представлены в таблице 2.12.

Таким образом, минимальный объем производства и реализации продукции, при котором расходы будут компенсированы доходами- 68548 тн. При производстве и реализации каждой последующей единицы продукции предприятие начинает получать прибыль.

Минимальная величина дохода, при которой окупятся все издержки (прибыль при этом равна нулю)- 2530998 тыс. руб.

Следовательно, планируемый объем выпуска продукции будет выгодным для предприятия.

Таблица 2.12– Расчет точки безубыточности

Наименование продукции	Объем выпуска, тн	Постоянные затраты, тыс. руб.	Переменные затраты, тыс. руб.	Выручка от реализации, тыс. руб.	Точка безубыточности в натуральном выражении, тн	Объем производственной программы, тн	Точка безубыточности в денежном выражении, тыс. руб.
1. Молоко	35017	164680	1050468	1279109	25221	42012	921283
2. Кефир	19144	90031	574294	699293	13788	22143	503669
3. Масло сливочное	3175	14930	95235	115963	2287	3183	83523
4. Сыры	5195	24431	155839	189758	3742	4926	136674
5. Сметана	11544	54290	346308	421684	8315	10924	303720
6. Творог	8947	42075	268389	326805	4446	5003	235383
7. Десерты	3848	18097	115436	140561	2772	3335	101240
8. Сливки	1154	5429	34631	42168	831	1194	30372
9. Детское питание	3752	17644	112550	137047	2702	4333	98709
10. Биойогурт	4425	20811	132751	161646	3187	4070	116426
Итого	96200	452418	2885900	3514037	69288	101126	2530998

В таблице 2.13 представлена разработка производственных программ цехов.

Таблица 2.13 –Разработка производственных программ цехов

Название цеха	Группа продукции	Наименование продукции	Количество, тн	Стоимость, тыс. руб.
Цех по производству цельномолочной продукции	Молоко	Молоко пастеризованное	13492	366982,4
		Молоко стерилизованное	16939	550517,5
		Молоко топленое	7810	180411,5
		Молоко отборное	3771	129345,3
	Кефир	Кефир 0%	4572	126370,8
		Кефир 1%	4815	176999,4
		Кефир 2,5%	12756	588689,4
	Сметана	Сметана 15%	2999	70476,5
		Сметана 20%	6565	226820,7
		Сметана 25%	1360	66327,2
	Сливки	Сливки 10%	621	37135,8
		Сливки 20%	573	45324,3
	Йогурт	Йогурт в стаканчике	1698	47374,2
		Биойогурт 0,5%	872	15800,7
		Биойогурт 1,5%	1360	27608,0
		Биойогурт 2,5%	1838	40803,6
	Пудинг	Пудинг	338	10183,9
	Молочный коктейль	Молочный коктейль	1299	60208,7
Итого по цеху			83678	2767379,9
Маслодельный цех	Масло	Масло свежее	1176	288120,1
		Масло соленое	481	58104,8
		Масло пикантное	800	112000,0
		Масло топленое	726	53796,0
Итого по цеху			3183	512020,9
Творожный цех	Творог	Творог мягкий	3259	6843,0
		Творожное зерно	1744	68190,4
Итого по цеху			5003	136629,4
Цех по производству сыра	Сыр	Сыр твердый	3774	566288,7
		Сыр плавленый	1155	17556,0
Итого по цеху			4929	583844,7
Цех по производству детского питания	Продукты детского питания	Детское молоко	1342	68576,2
		Детский биойогурт	996	56971,2
		Детский биотворог	1181	69856,2
		Биолакт	814	44729,3
Итого по цеху			4333	240132,9
Итого по предприятию			101126	4240008,4



### **3 Планирование производственной программы ОАО «Кемеровский молочный комбинат»**

#### **3.1 Анализ среды предприятия**

В августе 2014 года правительство ввело продовольственное эмбарго в ответ на санкции Запада.

По данным Национального союза производителей молока объем поставок молочной продукции, после введения ограничений на импорт сельскохозяйственной продукции за первое полугодие сократился в 4,5 раза по сравнению с уровнем прошлого года[27].

Введение запрета на ввоз молочной продукции, несомненно, положительно отразилось на отечественной продукции. Производители получили больше доступа в торговые сети. В результате, производство сыров увеличилось на 15%, масла -14%, сухого молока- 32% [28].

Стоит отметить, что сложившаяся за последние два года тенденция уменьшения поголовья крупного рогатого скота в российских сельскохозяйственных организациях сохраняется.

В 2014 году численность животных сократилась на 3,5% [29]. Тем не менее, по оценке аналитиков, в 2014 году личными подсобными и фермерскими хозяйствами было отгружено на переработку 16,9 миллионов тонн сырого молока, что на 300000 тонн больше, чем в 2013 году [30].

Цена закупки сырого молока у сельскохозяйственных производителей, в 2014 году увеличилась на 2,8%

В Кемеровской области также наблюдается снижение дойного стада.

Конкурентное окружение по 2014 году осталось прежним по каждому из основных видов выпускаемой продукции предприятия.

В таблице 3.1 представлены основные конкуренты ОАО «Кемеровский молочный комбинат» на разных рынках.

ОАО «Кемеровский молочный комбинат» - ведущее предприятие в области по производству молочной продукции [31].

Таблица 3.1– Конкуренты предприятия на разных рынках

Сегмент рынка	Наименование конкурента
1. Рынок цельномолочных продуктов	ОАО «Сибирское молоко», ОАО «Кузнецкая компания», ОАО «Альбумин», ОАО «Юргинскийгормолзавод», ООО «Деревенский молочный завод», ООО «Молочное производственное объединения «Скоморошка», ОАО «Чебулинский молочный завод», ОАО «Топкинский молочный завод», ЗАО «Том-МАС».
2. Рынок десертов	«Ehrmann», «Danone», «FrieslandCampina», ООО «Анжерское молоко», ОАО «Десерт МК».
3. Рынок продуктов детского питания	ОАО «ПРОГРЕСС», ОАО «Лианозовский молочный комбинат», ЗАО «Сивма», Национальная продовольственная группа «Сады придонья».

По оценкам экспертов, в Кузбассе потребление молочной продукции выросло на 6-8% по сравнению с уровнем 2013 года[32].

ОАО «Кемеровский молочный комбинат» производит до 30% сырого молока для собственной переработки, остальное покупает у совхозов и других сибирских регионах, в соответствии с ГОСТ Р 52054-2003 и ГОСТ 3622-68.

В 2014 году было приобретено и смонтировано восемь автоматизированных линий для розлива и упаковки продукции.

Комплексная модернизация цеха детского питания позволила увеличить производственные мощности, повысить качество продукции, расширить ассортимент.

После реконструкции было дополнительно запущено производство новых видов продуктов для детского питания.

Кроме того, в прошлом году были запущены современные очистные сооружения.

К преимуществам Организации следует отнести:

1. Высокое качество продукции (об этом свидетельствуют не только результаты лабораторных исследований, но награды, лидирующие позиции, в выставках-ярмарках).

2. Использование новейшего автоматизированного оборудования.
3. Наличие широкого ассортимента.
4. Использование упаковок различного объема.
5. Производство молочных продуктов, не имеющих аналогов.
6. Географический фактор (Томские и Новосибирские производители отдалены от Кемерово и городов Кемеровской области).
7. Долгосрочные связи с постоянными потребителями (стабильные продажи).
8. Действующая система скидок для покупателей.
9. Минимальный срок поставки продукции.
10. Развитая сбытовая сеть.

В свою очередь, сильными сторонами конкурентов Организации являются:

1. Низкие цены (продукция Юргинского, Топкинского, Чебулинского молочных заводов).
2. Наличие фирменного дизайна упаковки («Ehrmann», «FrieslandCampina», «Danone»).
3. Развитая рекламная и информационная поддержка.
4. Длительные сроки хранения.
5. Положительная репутация.

Чтобы сохранить свои лидирующие позиции на рынке молочной продукции, предприятию необходимо регулярно осуществлять анализ конкурентной ситуации для выявления сильных и слабых сторон. На основе такого анализа вырабатывается маркетинговая стратегия, направленная на разработку и продвижение молочной продукции на рынок.

Учитывая, что молочная продукция относится к продуктам повседневного спроса, численность ее потребителей постоянно растет. Активными потребителями являются дети и люди пожилого возраста.

В настоящее время на долю Организации приходится свыше 45% рынка молочной продукции города Кемерово, около 30% рынка Кемеровской области [32].

На территории Кемеровской области наибольший объем продаж наблюдается в следующих городах:

- Новокузнецк;
- Белово;
- Ленинск - Кузнецкий;
- Киселевск;
- Прокопьевск.

За пределами области продукция ОАО «Кемеровский молочный комбинат» продается в Томске, Новосибирске, Красноярске, Омске, Алтае. Объем реализуемой продукции от общего объема продаж составляет менее 7%.

Конкурировать с местными производителями в географически удаленных районах сложно, так как молочная продукция имеет ограниченный срок реализации, о чем свидетельствует СанПиН 2.3.2.1324- 03.

ОАО «Кемеровский молочный комбинат» работает по сложной системе сбыта, которая состоит из собственного сбытового филиала и сети фирменных магазинов. Каналы сбыта делятся:

- одноуровневый канал, по которому продукция поступает от производителя к розничному торговцу (АПС МолПродТорг), после чего к покупателям;
- двухуровневый канал: производитель- оптовый торговец (ЗАО Торговый Дом Кемеровского молочного комбината)- покупатели.

Преимуществом Организации является то, что у конкурентов такой широкой сбытовой сети в городе Кемерово нет.

Для того, чтобы расширить рынки сбыта, руководству ОАО «Кемеровский молочный комбинат» необходимо проводить стимулирование сбыта различными способами. В качестве таких способов могут выступать:

1. Скидки.
2. Ярмарки и выставки.
3. Дегустации.
4. Реклама.
5. День открытых дверей.

В результате установления системы скидок, предприятие сможет расширить клиентскую базу, привлечь внимание и увеличить объем реализуемой продукции. Скидки могут быть установлены:

а) на весь ассортимент (для фирм, которые находятся за пределами Кемеровской области);

б) на определенные виды продукции (например, крупным потребителям: детские сады, школы, больницы);

в) на предусмотренный объем продукции (чем больше объем продукции приобретается поставщиками, тем выше размер скидки);

г) на новый вид продукции (товары, появляющиеся впервые, вызывают недоверие со стороны потребителей, такой вид скидки повысит интерес к продукции);

в) на транспорт (бесплатная доставка продукции для магазинов).

Следующий способ стимулирования сбыта- участие во всевозможных ярмарках и выставках. Благодаря этому Организация получает возможность:

- заявить о своей продукции, обменяться информацией с коллегами;
- установить контакты с потенциальными покупателями и потребителями;
- выслушать пожелания и замечания от непосредственных потребителей;
- оценить работу конкурентов;
- отследить рыночные тенденции.

Кроме того, участие в ярмарках и выставках является менее затратным способом продвижения объемов продаж.

Весьма эффективным и доступным инструментом стимулирования является дегустация продукции в местах, где она реализуется. Чаще всего дегустация применяется для йогуртов, сыров, сметаны, творога, масла. Дегустация дает возможность проинформировать потребителей о свойствах, особенностях и преимуществах продукции.

Не менее важным способом стимулирования считается реклама. Продвижение своего бренда осуществляется с помощью:

- телевидения;
- газетные источники;
- интернет.

Также, к инструментам стимулирования следует отнести проведение «Дней открытых дверей». Покупатели, в свою очередь, получают возможность лично оценить, как производят товары, что, несомненно, повышает уровень доверия к производителю.

Таким образом, эффективная связь между производителем и потребителями зависит от качественной разработки мероприятий по стимулированию сбыта продукции.

Внутренняя среда организации представляет собой совокупность элементов, определяющих способность интеграции предприятия во внешнюю среду.

Цель анализа внутренней среды- это определение сильных и слабых сторон деятельности хозяйствующего субъекта.

К элементам внутренней среды относятся:

- производство – объем, структура, темп развития, хозяйственный портфель, основные фонды, уровень запасов, контроль качества, патенты, торговые марки;
- персонал – численность работников, уровень квалификации, структура, производительность труда, текучесть кадров;
- финансовые ресурсы;

- организация управления – методы управления, заинтересованность руководителя;
- имидж предприятия.

Внешняя среда предприятия – это совокупность факторов, которые возникают независимо от деятельности предприятия и оказывают воздействие на него. Внешняя среда подразделяется на:

1) микросреду – среду прямого влияния на предприятие (поставщики, потребители продукции, конкуренты);

2) макросреду, влияющую на предприятие и его микросреду (политическая, экономическая, социально-культурная, научно-техническая, экологическая среда).

В таблицах 1 и 2, находящимися в Приложении Г, представлены анализ макросреды и микросреды.

Выявить слабые и сильные стороны, угрозы и перспективы развития для предприятия возможно с помощью матрицы SWOT. Данная матрица позволяет сделать правильные выводы по результатам проведенного анализа и определить правильные стратегии развития. SWOT- анализ представлен в таблице 3.2.

Таблица 3.2–SWOT-анализ ОАО «Кемеровский молочный комбинат»

	<p><b>Возможности «В»</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Расширение сбытовой сети на территории России</li> <li>- Модернизация оборудования</li> <li>- Ухудшения качества продукции конкурентов</li> <li>- Использование новейших технологий</li> <li>- Проведение мероприятий по повышению качества выпускаемой продукции</li> <li>- Загрузка производственных мощностей на 100%</li> </ul>	<p><b>Угрозы «У»</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Снижение покупательского спроса</li> <li>- Появление нелегальной продукции</li> <li>- Высокий уровень конкуренции в регионе</li> <li>- Растущая степень влияния поставщиков</li> <li>- Сбои в поставках товара на рынок</li> <li>- Рост цен на топливо-электроэнергетические ресурсы</li> <li>- Повышение активности со стороны производителей из других регионов</li> </ul>
<p><b>Сильные стороны</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Высокое качество продукции</li> <li>- Использование современного автоматизированного оборудования</li> <li>- Долгосрочные связи с постоянными покупателями</li> <li>- Развитая сбытовая сеть</li> <li>- Широкий ассортимент продукции</li> <li>- Внедрение новинок</li> <li>- Лидер на рынке</li> <li>- Производство молочной продукции, не имеющих аналогов</li> </ul>	<p><b>ПОЛЕ «СИВ»</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Снижение себестоимости продукции</li> <li>- Повышение качества</li> <li>- Увеличение производственных мощностей</li> <li>- Ввод в ассортимент новой продукции</li> <li>- Совершенствование технологий производства</li> <li>- Ценовая политика</li> <li>- Расширение сбытовых каналов</li> <li>- Приобретение нового оборудования</li> </ul>	<p><b>ПОЛЕ «СИУ»</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Применение ресурсосберегающих технологий</li> <li>- Развитие методов продвижения продукции на рынок</li> <li>- Укрепление конкурентных преимуществ</li> </ul>



Продолжение таблицы 3.2

<p><b>Слабые стороны</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Снижение показателей рентабельности</li> <li>- Большая часть имущества сформирована за счет заемных источников</li> <li>- Неразвитая рекламная политика</li> <li>- Высокие цены</li> <li>- Текучесть кадров</li> <li>- Дефицит платежных средств</li> <li>- Неполная загруженность производственных мощностей</li> <li>- Узкий охват рынка</li> </ul>	<p><b>ПОЛЕ «Сл и В»</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Уменьшение себестоимости продукции</li> <li>- Увеличение прибыли за счет роста объемов продаж и повышения качества продукции</li> <li>- Снижение кредиторской задолженности</li> <li>- Увеличение оборачиваемости оборотных средств</li> <li>- Привлечение квалифицированных кадров</li> <li>- Сотрудничество с успешными рекламными агентами</li> <li>- Завоевание доли рынка у конкурентов</li> </ul>	<p><b>ПОЛЕ «Сл и У»</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Оптимизация производственного процесса</li> <li>- Снижение риска нелегальной продукции</li> <li>- Разработка эффективной маркетинговой политики</li> <li>- Поиск более выгодных поставщиков сырья</li> </ul>
---	--	---

### 3.2 Планирование производственной мощности

Степень использования производственных мощностей характеризуется коэффициентом использования производственной мощности. Данные для его расчета представлены в таблице 3.3.

Таблица 3.3– Определение достигнутого уровня производственной мощности

Показатель	Год			Отклонение, %	
	2013	2014	2015	14/13	15/15
1. Объем производства продукции, тн	87850	96200	101126	8,6	5,2
2. Среднегодовая производственная мощность, тн	98829	103440	108180	4,6	5,8
3. Коэффициент использования мощности	0,88	0,91	0,94	2,9	3,5

В результате реконструкции завода, внедрения новейшего автоматизированного оборудования, производственная мощность в 2014 году увеличилась на 4,6% по сравнению с уровнем прошлого года.

Благодаря обновленной производственной площадке, выпуск продукции организации увеличился на 8,6%.

Увеличение коэффициента использования производственной мощности на 2,9% свидетельствует о повышении эффективности производства.

Планируемый коэффициент использования мощности составил 0,94.

Далее оценим степень прогрессивности применяемой техники.

Оценку уровня техники и технологии начинают с изучения структуры основных фондов, которая отражена в таблице 3.4.

Данные таблицы 3.4 свидетельствуют о том, доля активной части за отчетный период увеличилась с 62,7% до 73,2%. Наибольший удельный вес активной части основных фондов занимает оборудование- 98,4%. Также необходимо отметить сокращение доли транспортных средств и прочих основных средств.

Таблица 3.4 – Структура основных фондов

Основные производственные фонды	На начало года		На конец года	
	Тыс. руб.	Удельный вес, %	Тыс. руб.	Удельный вес, %
1.Всего:	978809	100	1683454	100
2.Активная часть:	614658	62,7	1232521	73,2
-оборудование	596484	97,1	1213654	98,4
-транспортные средства	2468	0,4	696	0,1
-прочие	15706	2,5	18171	1,5
3.Пассивная часть:	364151	37,3	450933	26,8
-здания, помещения, сооружения	364151	100	450933	100

Несмотря на абсолютное увеличение пассивной части основных фондов, которая состоит на 100% из зданий, помещений и сооружений, ее удельный вес в общей стоимости основных фондов снижается с 37,3% до 26,8%.

Следовательно, структура основных фондов предприятия является рациональной и способствует росту объемов производства продукции, и, следовательно, увеличению прибыли.

На рисунке 3.1 представлено соотношение активной и пассивной части предприятия 2014 года.

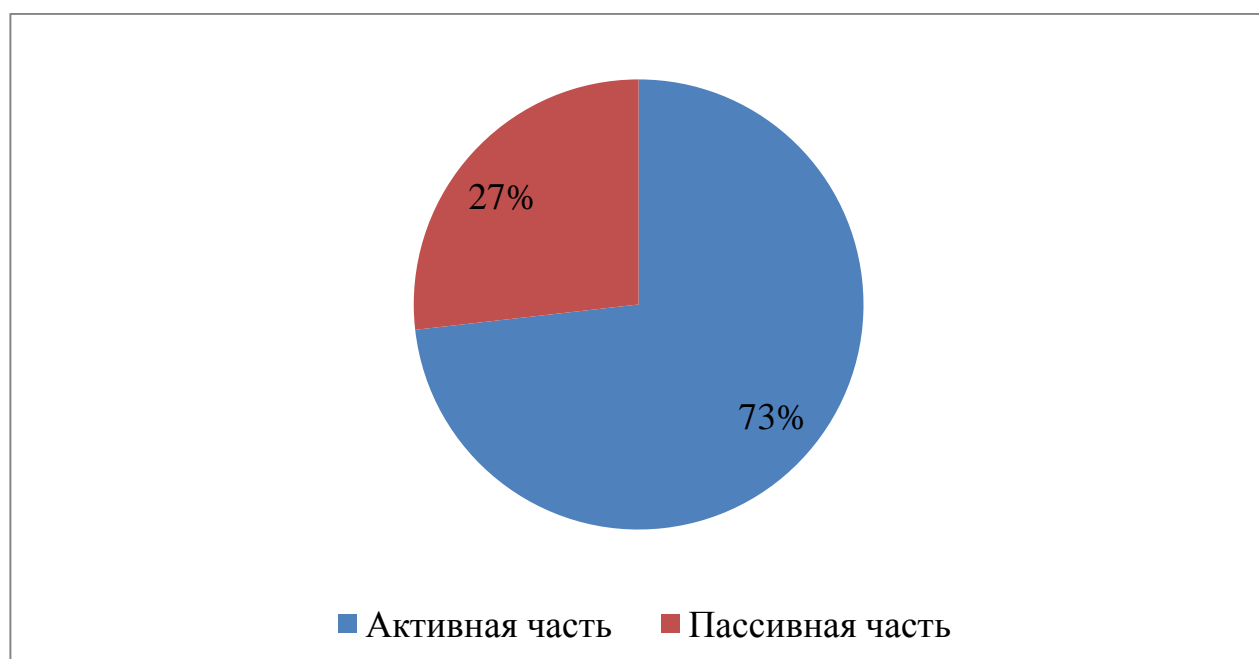


Рисунок 3.1– Структура основных фондов в отчетном периоде

В таблице 3.5 представлены коэффициенты движения и технического состояния основных фондов предприятия.

Анализ коэффициента обновления показывает, что обновление основных средств организации в течение периода является значительным по всем элементам состава, и наибольшие значения имеют коэффициенты обновления транспортных средств (68%), оборудования (55%) и непроизводственных фондов (51%).

Судя по анализу коэффициента выбытия, наибольшее выбытие основных средств общества произошло по транспортным средствам (91%) и оборудованию (11%).

Так как коэффициент обновления больше коэффициента выбытия по всем статьям, кроме транспортных средств, это свидетельствует о расширенном воспроизводстве основных фондов.

Также необходимо отметить рост коэффициента годности оборудования, транспортных средств и непроизводственных фондов. Данное обстоятельство позволяет сделать вывод об улучшении технического состояния основных средств.

Таблица 3.5–Движение основных фондов

Основные фонды	Показатель					
	Коэффициент		Коэффициент годности		Коэффициент износа	
	Ввода	Выбытия	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
1.Всего:	0,45	0,06	0,54	0,68	0,46	0,32
2.Здания, помещения, сооружения	0,09	0,007	0,93	0,90	0,07	0,1
3.Оборудование	0,55	0,11	0,25	0,58	0,75	0,42
4.Транспортные средства	0,68	0,91	0,09	0,65	0,91	0,35
5.Прочие	0,51	0,007	0,68	0,76	0,32	0,23

Значение коэффициента годности зданий, помещений и сооружений практически не изменился с начала года.

Коэффициент износа снижается в течение отчетного периода. Степень изношенности основных фондов не превышает 50%, что говорит о средней

степени изношенности. Наибольшая степень износа у оборудования – 42%.

Далее проведем анализ использования оборудования.

В таблице 3.6 представлены частные коэффициенты использования оборудования.

Таблица 3.6 – Частные коэффициенты использования оборудования

Показатель	Значение
1.Количество наличного оборудования, ед.	295
2.Количество установленного оборудования, ед.	279
3. Режимный фонд времени работы оборудования, ч.	901728
4. Простои планово-предупредительных ремонтов и технического обслуживания, ч.	54103
5. Эффективный фонд времени работы оборудования, ч.	847624
6. Внеплановые простои, ч.	29317
7.Фактический фонд времени работы оборудования, ч.	818307
8.Среднесуточный выпуск продукции, тн	351
9.Среднесуточная производственная мощность, тн	404
10.Коэффициент установленного оборудования	0,94
11.Коэффициент сменности	1,7
12.Коэффициент экстенсивного использования	0,89
13.Коэффициент интенсивного использования	0,87
14.Коэффициент интегрального использования	0,77
15.Коэффициент загрузки оборудования	0,85

В отчетном периоде оборудование использовалось с высокой степенью нагрузки – на 94%. Важным путем повышения эффективности использования производственных мощностей является уменьшение количества излишнего оборудования и быстрое вовлечение в производство неустановленного оборудования[34].

Коэффициент сменности равен 1,7. То есть каждая единица оборудования работает в 1,7 смен.

Коэффициент загрузки оборудования составил 0,85. Следовательно, оборудование во времени было использовано на 85%.

Согласно, значению коэффициента экстенсивного использования оборудования, режимный фонд времени работы оборудования использовался на 89%.

Коэффициент интенсивного использования оборудования равен 0,87, а значит, производительность оборудования использовалась на 87%.

Таким образом, в целом оборудование использовалось на 77%. резерв производственного потенциала составил 33%. В таблице 3.7 представлены обобщающие показатели использования основных фондов. Таблица 3.7– Динамика показателей эффективности использования основных фондов

Показатель	Год			Отклонение, %		
	2012	2013	2014	13/12	14/13	14/12
1.Объем реализованной продукции, тыс. руб.	2915646	3148419	3514037	7,9	11,6	20,5
2.Стоимость основных фондов, тыс. руб.	1297132	1251920	1241509	19,6	-0,8	-4,2
3.Среднесписочная численность рабочих, чел.	308	320	327	3,9	2,1	6,1
4.Фондоотдача, руб./руб.	2,2	2,5	2,8	13,6	12	27,2
5.Фондоемкость, руб./руб.	0,44	0,39	0,41	-11,3	5,1	-6,8
6.Фондовооруженность, руб./чел.	4211,5	3912,2	3796,7	-7,1	-2,9	-9,8

Данные таблицы3.7, позволяют отметить повышение фондоотдачи за три года на 27,2%. Увеличение данного показателя является следствием роста объема реализованной продукции и снижения стоимости основных средств.

Положительным моментом является уменьшение фондоемкости в 2013 году на 11,3%. Тем не менее, в 2014 году данный показатель вырос на 5,1%.

В результате увеличения численности рабочих на 3,9% в 2013 году, фондовооруженность уменьшилась на 2,9%. В 2014 году увеличение численности составило 2,1%, фондовооруженность в свою очередь сократилась на 2,9%.

Таким образом, руководству организации для выживания в условиях рыночных отношений необходимо увеличить коэффициент использования производственной мощности на основе выявленных внутрипроизводственных резервов.

### 3.3 Резервы улучшения использования производственной мощности

Внутрипроизводственные резервы увеличения использования действующих производственных мощностей подразделяются на группы:

- экстенсивные;
- интенсивные.

Экстенсивные резервы включают в себя устранение целодневных и внутрисменных простоев оборудования, а также сокращение времени плановых ремонтов.

Производственное оборудование пищевого предприятия представляет собой важную часть основных фондов.

На эффективность использования оборудования влияют следующие факторы:

- наличие устаревшего оборудования;
- несвоевременная модернизация действующего оборудования;
- превышение запасов неустановленного оборудования;
- недостаточное использование оборудования во времени;
- несовершенная организация ремонтного обслуживания.

Для повышения эффективности использования основных фондов необходимо уменьшить излишнего оборудования и вовлечь в производство неустановленное оборудование.

В ходе проведенного исследования было выяснено, что на предприятии имеется бездействующее оборудование, информация о котором отражена в таблице 3.8.

Судя по данным таблицы 3.8, на данный момент организация имеет 16 единиц неустановленного оборудования.

Таким образом, в результате замены неисправленного оборудования оборудованием, находящимся на складе предприятие будет располагать:

- наличное оборудование- 288 ед.;

– установленное оборудование- 284 ед.

Таблица 3.8 – Неустановленное оборудование

Показатель	Количество, ед.	Причина
Насос молочный	1	На складе (для замены устаревшего)
Ванна длительной пастеризации для кефира	1	Неисправность
Насос винтовой	1	Неисправность
Сепаратор-сливкоотделитель	1	На складе (для замены устаревшего)
Автомат фасовки в пакеты	1	На складе (для замены устаревшего)
Фильтр молочный	1	Неисправность
Компрессор	2	Находится в пути
Пастеризатор	1	На складе (для замены устаревшего)
Насос для кисломолочных продуктов	1	Неисправность
Гомогенизатор	1	Неисправность
Ванна творожная	1	На складе (для замены устаревшего)
Бак-накопитель для пастеризованного молока	1	Находится в пути
Мойка трехгнездовая	1	На складе (для замены устаревшего)
Стеллаж сырный	1	Неисправность
Ванна длительной пастеризации для сметаны	1	На складе (для замены устаревшего)
Мойка одногнездовая	1	Неисправность
Итого	16	

Вследствие того, что в процессе эксплуатации оборудования происходит снижение его работоспособности, необходимым условием сохранения основных фондов является организация надлежащего ухода за ними.

Система планово-предупредительного ремонта представляет собой комплекс организационно-технических мероприятий по уходу и надзору за оборудованием, а также по обслуживанию и ремонту с целью поддержания его в рабочем состоянии, обеспечения максимальной производительности и увеличения сроков его эксплуатации.

Виды планово-предупредительных ремонтов, выполняемых на предприятии:

– профилактический осмотр;



- межремонтное обслуживание оборудования (проверка, чистка, промывка);
- текущий ремонт;
- капитальный ремонт.

Система технического обслуживания функционирует по заранее разработанному графику осмотров оборудования, в ходе которых устанавливается его состояние и составляется ведомость дефектов. На основании данных осмотра определяются сроки и содержание предстоящего ремонта.

Можно сделать вывод, что число ремонтных работ зависит от качества технического обслуживания.

Основными направлениями повышения качества ремонтов, резервами сокращения затрат времени на их проведение и обеспечения надёжности работы производственного оборудования являются:

- разработка и освоение новых технологий ремонта оборудования;
- внедрение всесторонней диагностики технического состояния оборудования;
- оснащение современными материалами и технологическими средствами ремонта;
- повышение качества подготовки ремонтного персонала в специализированных учебных центрах.

Все это позволит повысить эффективность технологической и конструкторской подготовки ремонтных работ. В результате проведения данных мероприятий планово-предупредительные ремонты и техническое обслуживание сократятся на 20433 ч.

К внеплановым простоям относится время, которое было потрачено на ликвидацию технических неисправностей, возникших в ходе производства внезапно. Информация о внеплановых простоях отражена в таблице 3.9.

Считается целесообразным разработать мероприятия по сокращению внеплановых простоев:

1. Использование дизельных генераторов для страхования предприятия от возможных аварий магистральных сетей и внезапных отключений электроэнергии.

Таблица 3.9 – Основные причины внеплановых простоев

Причины простоев	Часы	% к итогу
Отсутствие сырья и материалов	3811	13
Перебои в подаче электроэнергии и воды	849	2,9
Отсутствие технической документации	322	1,1
Отсутствие инструментов	370	1,2
Нарушение правил техники безопасности	208	0,7
Аварии и неполадки в работе оборудования	381	1,3
Неисправность оборудования	9312	31,7
Прогулы рабочих, в том числе: прогулы по болезням	720 328	2,4 45,5
Прочие	13344	45,7
Итого	29317	100

2. Проведение инструктажа по технике безопасности.

На предприятии могут проводиться следующие виды инструктажа:

- вводный;
- первичный на рабочем месте;
- повторный;
- целевой;
- внеплановый.

Кроме того, предприятием должны быть разработаны:

- инструкции;
- журналы по охране труда;
- знаки безопасности;
- плакаты и стенды по охране труда, пожарной безопасности.

Предложенные меры позволят снизить время простоя оборудования в результате нарушения техники безопасности.

3. Разработка системы поощрения сотрудников, которые в течение года не воспользовались больничными листами. В качестве поощрения могут быть использованы дополнительные дни к ежегодному отпуску или денежная премия в конце года. Это позволит сократить время простоев оборудования по причине отсутствия работников. Кроме того, следует проводить вакцинацию рабочих.

4. Для ликвидации простоев в результате отсутствия материалов, сырья, топливных ресурсов следует:

- а) проводить тщательный выбор поставщиков;
- б) использовать систему штрафных санкций по отношению к поставщикам за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств.

5. Организация инструментального хозяйства, основной целью которого является изготовление, приобретение, восстановление различных видов инструментов, необходимых для производства, а так же его учет, хранение и обеспечение на рабочих местах.

Вышеперечисленные мероприятия позволят сократить внеплановые простои.

В таблице 3.10 представлено планирование коэффициента экстенсивного использования на плановый период.

Помимо прочего важно знать насколько эффективно используется оборудование в часы его фактической загрузки, так как оборудование может выпускать некачественную продукцию.

Уровень использования основных фондов по мощности характеризуют показатели интенсивного использования.

В отличие от экстенсивных резервов, которые имеют свои естественные границы, интенсивные резервы неисчерпаемы.

К интенсивным резервам относятся мероприятия по повышению степени загрузки оборудования в единицу времени, увеличению выпуска готовой продукции и повышение квалификации рабочих.

Таблица 3.10 – Планирование коэффициента экстенсивного использования

Показатель	2015 год
1.Календарный фонд времени работы оборудования, ч.	1635840
2.Режимный фонд времени работы оборудования, ч.	1122368
3.Простои планово-предупредительных ремонтов и технического обслуживания, ч.	33671
4.Эффективный фонд времени работы оборудования, ч.	1088697
5.Внеплановые простои, ч.	13344
6.Фактический фонд времени работы оборудования, ч.	1075353
7.Коэффициент экстенсивного развития	0,96

Повысить степень загрузки оборудования возможно за счет модернизации действующих машин, а также установлении оптимального режима их работы.

Работа при оптимальном режиме технологического процесса обеспечивает увеличение выпуска продукции без изменения состава основных фондов, роста численности работающих и при снижении расхода материальных ресурсов на единицу продукции.

Резервами увеличения выпуска продукции являются:

а) более полное использование их фонда рабочего времени, которое приводит также к уменьшению потребностей во вводе новых основных средств;

б) сокращение сверхплановых отходов сырья и материалов, благодаря внедрению организационно-технических мероприятий, соблюдению технологической дисциплины, устранению сбоев в снабжении, брака в производстве;

в) снижение норм расходов сырья и материалов.

Для этого следует создать рабочую группу по пересмотру материальных нормативов [39].

В состав рабочей группы могут быть включены следующие специалисты: главный инженер, начальник производственного отдела, начальник по снабжению, главный технолог.

Рост квалификации рабочих позволяет улучшить использование оборудования, повысить производительность труда, способствует росту выпуска продукции с единицы оборудования.

Как показывает практика, эффективное использование оборудования и качество произведенной продукции зависит от технического уровня развития рабочих.

Поэтому, промышленные предприятия все больше времени уделяют подготовке своих кадров.

Помимо прочего, повысить интенсивность использования основных фондов можно путем внедрения прогрессивной технологии производства.

В результате предложенных мероприятий увеличится выпуск продукции.

Полученные результаты сведем в таблицу 3.11.

Таблица 3.11– Планирование коэффициента интенсивного использования

Показатель	2015 год
1.Среднесуточный выпуск продукции, тн	416
2.Среднесуточная производственная мощность, тн	425
3.Коэффициент интенсивного использования	0,98

Сведем полученные результаты в таблицу 3.12.

Таблица 3.12– Планирование коэффициента интегрального использования

Показатель	2015 год
1.Коэффициент экстенсивного использования	0,96
2.Коэффициент интенсивного использования	0,98
3.Коэффициент интегрального использования	0,94

Таким образом, необходимо интенсивней использовать созданный производственный потенциал, добиваться ритмичности производства, максимальной загрузки оборудования, существенно повышать сменность его работы и на этой основе увеличивать съем продукции с каждой единицы оборудования.

В результате реализации выявленных внутрипроизводственных резервов коэффициент использования производственной мощности в планируемом периоде составит 0,94 или 94%.

## ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту

Группа	ФИО
3-3204	Гиричеву Кириллу Александровичу

<b>Институт</b>	Электронного обучения	<b>Кафедра</b>	Менеджмента
<b>Уровень образования</b>	специалитет	<b>специальность</b>	Экономика и управление на предприятии (в электроэнергетике)

### Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»

<p><i>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрация, электромагнитные поля, ионизирующие излучения)</li> <li>- опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы)</li> <li>- негативного воздействия на окружающую природную среду (атмосферу, гидросферу, литосферу)</li> <li>- чрезвычайных ситуаций (техногенного, стихийного, экологического и социального характера)</li> </ul>	<p>В производственных цехах ОАО «Кемеровский молочный комбинат» установлено высокотехнологическое оборудование, внедрены новые технологии производства. Рабочие предприятия подвергаются риску производственных травм. Негативное воздействие на окружающую среду: газообразные выбросы, сбросы отходов в водоемы, твердые промышленные отходы. Чрезвычайные ситуации: нарушение технологических процессов и повреждение трубопроводов, приводящие к выбросу аварийных химически опасных веществ.</p>
<p><i>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</i></p>	<p>ГОСТ Р ИСО 26000-2010 «Руководство по социальной ответственности». Настоящий стандарт идентичен международному стандарту ISO 26000-2010 «Guidance on social responsibility»</p> <p>ГОСТ Р ИСО 14001-2007 «Системы экологического менеджмента. Требования и руководство по применению».</p> <p>Настоящий стандарт идентичен международному стандарту ISO 14001-2004 «Environmental management systems - Requirements with guidance for use».</p> <p>ГОСТ Р ИСО 9001- 2011. «Система менеджмента качества.</p> <p>Требования». Настоящий стандарт идентичен международному стандарту ISO 9001-2008.</p> <p>ГОСТ Р 51705-2001. «Системы качества. Управление качеством пищевых продуктов на основе принципов ХАССП. Общие требования».</p> <p>ГОСТ Р 52054-2003. «Молоко натуральное коровье-сырье. Технические условия».</p>

<b>Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке</b>	
<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- принципы корпоративной культуры исследуемой организации;</li> <li>- системы организации труда и его безопасности;</li> <li>- развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;</li> <li>- системы социальных гарантий организации;</li> <li>- оказание помощи работникам в критических ситуациях.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– безопасность труда;</li> <li>– стабильность заработной платы;</li> <li>– поддержание социально значимой заработной платы;</li> <li>– дополнительное страхование сотрудников;</li> <li>– содействие обучению и повышению квалификации (профессиональные курсы, семинары, выставки);</li> <li>– оказание материальной помощи работникам в критических ситуациях</li> </ul>
<p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- содействие охране окружающей среды;</li> <li>- взаимодействие с местным сообществом и местной властью;</li> <li>- спонсорство и корпоративная благотворительность;</li> <li>- ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров);</li> <li>- готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.</li> </ul>	<p>ОАО «Кемеровский молочный комбинат» принимает участие в социально- образовательных проектах.</p> <p>Предприятие оказывает финансовую помощь партнерам и общественным организациям, несет ответственность перед потребителями продукции.</p>
<p>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- анализ правовых норм трудового законодательства;</li> <li>- анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов;</li> <li>- анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.</li> </ul>	<p>1. Анализ специальных правовых и нормативных законодательных актов: Постановление Главного государственного санитарного врача РФ от 09.07.2013г. № 33.</p> <p>Приказ Министерства промышленности и торговли РФ от 31.03.2015 г. № 649.</p> <p>Распоряжение коллегии администрации Кемеровской области на период до 2020 года от 04.06.2015 г. № 303-р.</p> <p>2. Анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации (устав, положения, должностные инструкции).</p>
<b>Перечень графического материала:</b>	
<p>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</p>	<p>Структура КСО ОАО «Кемеровский молочный комбинат»</p>

**Дата выдачи задания для раздела по линейному графику**

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Громова Татьяна Викторовна			

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3204	Гиричев Кирилл Александрович		



## Социальная ответственность

Корпоративная социальная ответственность (КСО) – это концепция, в соответствии с которой организация учитывает интересы общества и берет на себя ответственность за влияние своей деятельности на клиентов, потребителей, работников, поставщиков, акционеров, местные сообщества и прочие заинтересованные стороны, а также на окружающую среду.

В таблице 3.13 представлены внешние и внутренние стейкхолдеры ОАО «Кемеровский молочный комбинат».

Таблица 3.13 – Стейкхолдеры предприятия

Внешние стейкхолдеры	Внутренние стейкхолдеры
1. Потребители	1. Акционеры
2. Поставщики	2. Персонал
3. Представители государственных и муниципальных властей	3. Инвесторы
4. Общественные и социальные группы	
5. Конкуренты	

Между предприятием и стейкхолдерами существуют определенные отношения, они могут быть как конкурентными, так и сотрудническими [42].

Определим интересы внешних и внутренних стейкхолдеров.

Покупатели – юридические или физические лица, которые осуществляют приобретение продукции предприятия. Интерес покупателей заключается в том, чтобы получить продукцию по приемлемой цене, разнообразного выбора и соответствующего качества.

Поставщики – юридические или физические лица, предоставляющие товары или услуги заказчика. Успех устойчивости предприятия во многом зависит от надежности поставщика. Это обусловлено тем, что несвоевременная или некачественная поставка сырья, материалов, топлива приводит к остановке производственного процесса, увеличению издержек, снижению прибыли.

Следовательно, конкурентоспособность продукции организации напрямую зависит от качества работы ее поставщиков.

Экономический интерес государственных и муниципальных властей состоит в обеспечении занятости населения, а также, чтобы предприятие выступало в качестве стабильного плательщика налогов и сборов, формируя доходную часть бюджета.

Цель социальных и общественных организаций—забота об окружающей среде, согласно ГОСТ Р ИСО 14001-2007.

Стоит отметить, что стейкхолдеры активно взаимодействуют друг с другом. Так, например, конкуренты могут объединяться в союзы для влияния на других стейкхолдеров (государственные учреждения или муниципальные организации).

Акционеры – физические или юридические лица, которые являются владельцами акций в капитале организации и заинтересованы в получении стабильной и возрастающей прибыли.

Персонал, который делится на высшее руководство и работников, в свою очередь заинтересован в получении достойной заработной плате, сохранении рабочих мест, повышении квалификации. Необходимо отметить, что квалифицированные работники—это важный источник конкурентных преимуществ. Они влияют на удержание потребителя.

Инвесторы – лица или организация, размещающие капитал с целью последующего получения прибыли. Увеличение объемов инвестиций оказывает положительное влияние на ведение производственной деятельности.

Таким образом, программа КСО направлена на содействие охране окружающей среды, оказание спонсорской помощи, благотворительные пожертвования, развитие человеческого капитала, социальную защиту персонала, развитие хозяйственных отношений с поставщиками, ответственность перед потребителями, взаимодействие с органами муниципальной власти.

В таблице 3. 14 отражена структура программы КСО.

Таблица 3.14– Структура программы КСО

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от мероприятия
1. Обязательное и добровольное медицинское страхование	Социальные инвестиции	Персонал	Ежемесячно	Обеспечение страховой защиты
2. Оказание финансовой помощи в строительстве новых ферм	Денежные гранты	Поставщики	Апрель– сентябрь	Увеличение объема производства и выручки
3. Оказание материальной помощи сотрудникам	Социальные инвестиции	Персонал	Ежемесячно	Мотивация сотрудников к деятельности для повышения качества работы
4. Проведение инструктажа по технике безопасности	Социальные инвестиции	Персонал	В течение года: перед допуском к работе поступивших; при переводе на другое оборудование при смене технологии производства; в случае получения травмы	Уменьшение числа производственных травм
5. Приобретение устройств пожарной безопасности	Социальные инвестиции	Персонал	1 раз в год	Формирование у сотрудников знаний по пожарной безопасности, умение пользоваться первичными средствами пожаротушения, правил путей эвакуации и систем оповещения о пожаре
6. Проведение профилактических прививок от гриппа	Социальные инвестиции	Персонал	В соответствии с календарем профилактических прививок	Предотвращение эпидемических и других заболеваний, сокращение прогулов сотрудников по болезни

Продолжение таблицы 3.14

7. Содействие обучению и повышению квалификации персонала	Социальные инвестиции	Персонал	Неделя или месяц	Освоение и усовершенствование знаний, и применение их на практике
8. Обучение специалистов молочной промышленности и современным практикам и методам	Денежные гранты	Поставщики	Июнь – август	Увеличение объемов реализованной продукции за счет повышения качества
9. Санитарно - гигиеническое воспитание сотрудников	Социальные инвестиции	Персонал	В течение года	Повышение качества продукции
10. Организация субботников	Корпоративное волонтерство	Общественные группы	1 раз в месяц	Экологическое воспитание общества, рост репутации
11. Высадка на территории саженцев и цветов	Социальные инвестиции	Представители муниципальной	Май	Экологическое воспитание общества, рост репутации
12. Оплата занятий в фитнес-клубе	Социальные инвестиции	Персонал	Ежемесячно	Поощрение сотрудников
13. Участие в организации профессиональных конкурсах	Эквивалентное финансирование	Потребители и конкуренты	Февраль, ноябрь	Возможность продемонстрировать собственную продукцию, оценить конкурентов
14. Принятие участия в социально-образовательном проекте «Здоровое питание от А до Я»	Социальные инвестиции	Представители государственные и муниципальной власти	Третий и четвертый квартал	Обучение детей основам правильного сбалансированного питания Повышение качества жизни
15. Принятие участие в организации конкурса операторов крупного рогатого скота	Эквивалентное финансирование	Представители муниципальной власти	Март	Экономия собственных средств на рекламу

Продолжение таблицы 3.14

16. Оказание финансовой помощи в организации КВН среди учащихся	Благотворительные пожертвования	Представители государственные и муниципальной власти	1 раз в год	Улучшение имиджа, экономия собственных средств на рекламу
17. Перечисление фиксированного размера процента от продажи товаров детского питания «Тема» в Дом малютки	Социально - значимый маркетинг	Представители государственные и муниципальной власти	Октябрь – Декабрь	Продвижение продукта, повышение репутации

Данные о затратах на программы КСО отражены в таблице 3.18.

Таблица 3.15 – Затраты на программы КСО

Мероприятие	Ед. измерения	Цена	Стоимость реализации на планируемый год
1. Обязательное и добровольное медицинское страхование	тыс. руб.		40,9
2. Оказание финансовой помощи в строительстве новых ферм	тыс. руб.	подключение электроэнергии-100; проведение водоснабжения- 200	600
3. Оказание материальной помощи сотрудникам	тыс. руб.	свадьба- 3; рождение ребенка- 5; утрата и повреждение имущества в результате пожара- 20; выход на пенсию 5	945
4. Проведение инструктажа по технике безопасности	тыс. руб.		24
5. Приобретение устройств пожарной безопасности	тыс. руб.	1 огнетушитель- 0,87	17,4
6. Проведение профилактических прививок от гриппа	тыс. руб.	1,3	494

Продолжение таблицы 3.15

7. Содействие обучению и повышению квалификации персонала	тыс. руб.		1329
8. Обучение специалистов молочной промышленности современным практикам и методам	тыс. руб.		162

Продолжение таблицы 3.15

9.Санитарно - гигиеническое воспитание сотрудников	тыс. руб.		97
10.Организация субботников	чел/час* тыс. руб.	48 час; 203 чел.; среднечасовая з/п 0,08375 тыс. руб.	816
11.Приобретение саженцев деревьев и семян цветов для высадки на территории комбината	тыс. руб.	1 саженца дерева- 1; 1 упаковка семян цветов- 0,015;	35,1
12.Оплата занятий в фитнес -клубе для сотрудников	тыс. руб.	0,2% от затрат на производство	666
13.Участие в организации профессиональных конкурсах	тыс. руб.	транспортные расходы- 4; питание- 1; сувенир с логотипом предприятия 1 шт. - 0,05	126
14.Принятие участия в социально-образовательном проекте «Здоровое питание от А до Я»	тыс. руб.		212
15.Принятие участие в организации конкурса операторов по искусственному осеменению крупного рогатого скота	тыс. руб.		187
16.Оказание финансовой помощи в организации КВН среди учащихся	тыс. руб.		52
17.Перечисление фиксированного размера процента от продажи каждого товара детского питания «Тема» в Дом малютки	тыс. руб.	10% от стоимости 1 шт. продукции; реклама- 19	60
Итого	тыс. руб.		5863,4

В результате оценки эффективности программы КСО, можно сделать вывод, что программа КСО соответствует следующим стратегиям предприятия:

- 1). Рост объема продаж продукции.
- 2).Проведение мероприятий по повышению качества выпускаемой продукции.
- 3). Развитие долгосрочных и взаимовыгодных отношений с партнерами.
- 4).Укрепление конкурентных позиций на рынке молочной продукции.
- 5).Создание условий для профессиональной, карьерной и личностной самореализации каждого сотрудника компании.
- 6). Интенсивное развитие клиентской базы.

Преобладающей является внутренняя КСО. Затраты на ее осуществление составили 3613,3 тыс. руб. Для наглядности информация представлена на рисунке 3.2.

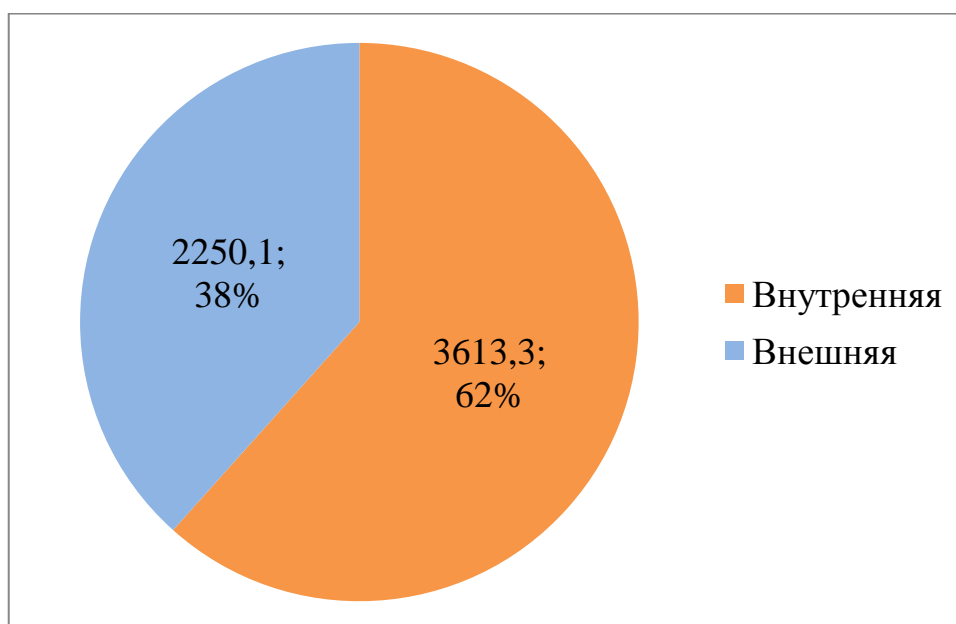


Рисунок 3.2– Структура КСО

Стоит отметить, что интересы предприятия не всегда совпадают с интересами стейкхолдеров, таких как «представители муниципальной власти».

Например, перечисляя 10% с продажи одного продукта детского питания «Тема» в Дом малютки, ОАО «Кемеровский молочный комбинат» преследует цель – продвижение товара и рост репутации. Цель же представителей муниципальной власти заключается в поддержке социально уязвимых групп.

Цель, которую ставит перед собой предприятие, оказывая финансовую помощь в организации КВН среди учащихся, состоит в улучшении имиджа, экономии средств на рекламную и информационную поддержку и наращивании объемов производства. В то время как цель органов местной власти – организация детского досуга.

Предприятие, реализуя программы КСО, получает следующие преимущества:

- улучшение имиджа;

- повышение узнаваемости продукции;
- рост сбыта продукции;
- повышение качества продукции;
- снижение расходов на рекламную и информационную поддержку;
- повышение уровня квалификации персонала;
- развитие корпоративной структуры;
- установление связей с представителями муниципальной власти;
- рост репутации.

В ходе анализа было выяснено, что затраты на мероприятия КСО являются адекватными по их результатам.

Подтверждением тому становится факт, что ОАО «Кемеровский молочный комбинат»- ведущее предприятие в области по производству молочной продукции

Предприятие заботится о своих сотрудниках, разрабатывает системы социальной защиты, материальных и моральных поощрений, содействует обучению.

Организация также заботится о здоровье потребителей [43].

Поэтому ОАО «Кемеровский молочный комбинат» принимает участие в различных социальных проектах, направленных на улучшение качества продукции и повышения уровня жизни.

Помимо вышеперечисленного, предприятие уделяет внимание защите окружающей среды: организывает субботники, проводит мероприятия для предотвращения аварий и чрезвычайных происшествий.

Для совершенствования программ КСО предложены следующие рекомендации:

1. Использование безотходных технологий.
2. Организация лабораторного контроля качества продукции.
3. Оказание спонсорской помощи учреждениям образования, науки, культуры и спорта.



4. Оказание поддержки социально незащищенным группам: сиротам, инвалидам, ветеранам Великой Отечественной войны.

5. Реализация программ сотрудничества с органами муниципального управления, ассоциациями, общественными организациями.

6. Обеспечение защиты жизни и здоровья работников:

– предоставление путевок в санатории, профилактории города Кемерово;

– организация выездных медицинских осмотров (то есть на территории комбината);

– частичная оплата стоимости медикаментов работникам;

– проведение «Дня здоровья».

## **Заключение**

С использованием данных отчетности был проведен анализ финансового состояния ОАО «Кемеровский молочный комбинат» за период 2012-2014 года.

За исследуемый период выручка от реализации продукции выросла на 20,5%.

Также увеличилась себестоимость продукции, ее рост составил 31,6%.

Однако, темпы роста себестоимости больше, чем темпы роста выручки от реализации, в результате чего происходит уменьшение прибыли от продаж на 53,1%. Данный факт позволяет судить о неэффективном использовании ресурсов организацией.

Данные анализа динамики показателей рентабельности подтверждают снижение кредитоспособности и инвестиционной привлекательности предприятия.

За три года величина чистой прибыли уменьшилась на 68,3%. Руководству ОАО «Кемеровский молочный комбинат» необходимо разработать стратегию на увеличение прибыли и уменьшение издержек производства.

Анализ финансовой устойчивости предприятия показал, что на протяжении всего исследуемого периода ОАО «Кемеровский молочный комбинат» является финансово неустойчивым, зависимым от заемных источников.

За 2012-2014 года коэффициенты ликвидности меньше нормативных значений, а это значит, что предприятие не в состоянии оплачивать свои счета.

Коэффициент абсолютной ликвидности за 2012-2014 года увеличивается, но, тем не менее, не достигает нормативного значения. Только 7,6% своих обязательств, предприятие сможет оплатить немедленно после отчетной даты. То есть предприятию для покрытия долгов недостаточно денежных средств.

Коэффициент критической ликвидности в отчетном периоде снижается по сравнению с уровнем прошлого года. С помощью дебиторской задолженности предприятие сможет оплатить лишь 37%.

Коэффициент текущей ликвидности также уменьшается. На 1 рубль краткосрочных обязательств приходится лишь 46 копеек ликвидных активов.

В процессе работы были разработаны мероприятия, которые необходимо провести для устранения выявленных недостатков. К ним относятся:

1. Прирост чистой прибыли.
2. Увеличение наиболее ликвидных активов.
3. Наращивание величины собственного капитала.
4. Уменьшение дебиторской задолженности.
5. Сокращение кредиторской задолженности.
6. Улучшение ликвидности.
7. Повышение платежеспособности.

С помощью данных мероприятий ОАО «Кемеровский молочный комбинат» может укрепить свою финансовую устойчивость, повысить ликвидность и платежеспособность.

Помимо прочего, был оценен план выполнения выпуска и реализации продукции в 2014 году.

По результатам анализа, стало очевидно, что в целом план по выпуску продукции был выполнен на 101,1%, тем не менее, план выпуска по ассортименту считается невыполненным на 0,9%.

Для выполнения плана по выпуску продукции необходимо:

- внедрение механизации и автоматизации производственных процессов;
- совершенствование планирования и организации производства;
- модернизация основных фондов;
- повышение качества продукции;
- использование ресурсосберегающих технологий;

- сокращение межзаводских запасов полуфабрикатов и продукции.

План по реализации продукции был выполнен всего на 95,7%.

Резервами увеличения реализованной продукции являются:

- установление постоянных связей с предприятиями - покупателями;
- соблюдение договорной дисциплины;
- применение системы штрафов в отношении покупателей, которые нарушают сроки оплаты;
- устранение недостатков сбыта продукции;
- использование формы безналичных расчетов.

В целом работу предприятия можно охарактеризовать, как ритмичную.

Коэффициент ритмичности составил 98,4%.

Мерами для обеспечения ритмичной работы предприятия являются:

- бесперебойное снабжение предприятия материальными ресурсами;
- организация хранения и транспортирования продукции;
- применение современной техники учета;
- сокращение размеров незавершенного производства;
- планирование текущего обслуживания и ремонта оборудования;
- рациональное использование рабочего времени.

На предприятии проделана работа по повышению качества продукции.

Об этом свидетельствует средневзвешенного бала качества продукции.

Вся продукция предприятия является сертифицированной.

Однако размер забракованной продукции превышает плановое значение.

Получение высококачественных молочных продуктов может быть достигнуто с помощью организации противоэпидемических и гигиенических мероприятий.

На основе анализа портфеля заказов был разработан проект производства продукции на 101126 тн.

Также, в выпускной квалификационной работе была проведена оценка использования производственной мощности.

В результате внедрения новейшего автоматизированного оборудования, производственная мощность в 2014 году увеличилась на 4,6% по сравнению с уровнем прошлого года.

Выпуск продукции, благодаря, обновленной производственной площадки, увеличился в 2014 году на 8,6%. Общий коэффициент использования мощности составил 91%.

Структуру основных фондов следует признать рациональной, так как доля активной части за отчетный период увеличилась до 73,2%. Несмотря на абсолютное увеличение пассивной части основных фондов, ее удельный вес в общей стоимости основных фондов снижается с 37,3% до 26,8%.

Анализ движения основных фондов показал, что обновление основных средств организации в течение периода является значительным по всем элементам состава. Наибольшее выбытие основных средств общества произошло по транспортным средствам (91%).

Также необходимо отметить рост коэффициента годности оборудования, транспортных средств и непромышленных фондов. Данное обстоятельство позволяет сделать вывод об улучшении технического состояния основных средств.

Степень изношенности основных фондов является средней, так как не превышает 50%. Несмотря на то, что удельный вес оборудования в общей стоимости активной части составляет 98,4%, именно у оборудования наблюдается наибольшая степень износа- 42%. Таким образом, оборудование предприятия требует ремонта или замены отдельных частей.

Судя по оценке использования оборудования, в отчетном периоде оборудование использовалось с высокой степенью нагрузки - на 94%.

Коэффициент сменности показал, что каждая единица оборудования работает в 1,7 смен.

Согласно коэффициенту загрузки, оборудование во времени было использовано на 85%.

Значение коэффициента экстенсивного использования оборудования, свидетельствует о том, что режимный фонд времени работы оборудования использовался на 89%. Производительность оборудования использовалась на 87%. Таким образом, в целом оборудование использовалось на 77%. Резерв производственного потенциала составил 33%.

Вследствие роста объема реализованной продукции и снижения стоимости основных средств фондоотдача за три года увеличилась на 27,2%.

Положительным моментом является уменьшение фондоемкости на 6,8%.

В результате увеличения численности рабочих на 6,1%, фондовооруженность уменьшилась на 9,8%.

На основе выявленных внутрипроизводственных резервов были предложены следующие мероприятия, направленные на увеличение использования производственных мощностей:

1) Ввод в действие неустановленного оборудования и списание неисправного оборудования.

2) Сокращение времени плановых ремонтов и технического обслуживания:

- разработка и освоение новых технологий ремонта оборудования;
- внедрение всесторонней диагностики технического состояния оборудования;
- увеличение выпуска запасных деталей;
- оптимизация системы планово- предупредительных ремонтных операций;
- повышение качества подготовки ремонтного персонала в специализированных учебных центрах.

3) Уменьшение времени внеплановых простоев:

- использование дизельных генераторов;

- проведение инструктажей по технике безопасности, пожарной безопасности;
- разработки системы поощрений для сотрудников, которые в течение года не брали больничные листы;
- правильный выбор поставщиков;
- организация инструментального хозяйства.

В результате сокращения времени плановых и внеплановых простоев коэффициент экстенсивного использования увеличится до 0,96.

4) Повышение степени загрузки оборудования в единицу времени, путем:

- модернизации действующих машин и механизмов;
- замены устаревшего оборудования;
- установления оптимального режима их работы.

5) Увеличение выпуска продукции за счет:

- полного использования фонда рабочего времени оборудования;
- соблюдения технологической дисциплины;
- применения безотходной, ресурсосберегающей техники;
- устранения сбоев в снабжении, брака в производстве;
- снижения норм расходов сырья и материалов.

В результате коэффициент интенсивного использования в плановом периоде составит 0,98. Можно сделать вывод, что благодаря реализации выявленных внутрипроизводственных резервов коэффициент использования производственной мощности в планируемом периоде составит 0,94 или 94%. Кроме того, в процессе исследования, было выяснено, что предложенный объем находится в пределах точки безубыточности.

В результате применения на практике предложенных мероприятий, ОАО «Кемеровский молочный комбинат» обновит товарный ассортимент, завоеует внимание новых потребителей, увеличит степень использования производственных мощностей, а в результате получит прирост прибыли.

## **Список использованных источников**

1. Алексеева А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности/ А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев. - М.: Финансы и статистика, 2010. -529 с.
2. Алексеева М.М. Планирование деятельности фирмы/ М.М. Алексеева.- М.: Финансы статистика, 2010. - 248 с.
3. Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности/ Д.В. Лысенко.- М.:Инфра - М, 2011.-320 с.
4. Басовский Л.Е. Прогнозирование и планирование в условиях рынка/ Л.Е. Басовский. - М.: Инфра-М, 2010.- 378 с.
5. Лапыгин Ю.Н. Сборник бизнес- планов реальных организаций/ Ю.В. Андриянов, Е.В. Бобкова, Ю.Н. Лапыгин.- М.: Омега-Л, 2011.- 304с.
6. Рыжакина Т.Г. Планирование на предприятии Т.Г. Рыжакина; Томский политехнический университет.- Томск: Изд-во Томского политехнического университета, 2015.- 193 с.
7. Ляско В. И. Стратегическое планирование развития предприятия/ В.И. Ляско.-М.: Экзамен, 2010.- 310 с.
8. Тертышник М.И. Экономика предприятия/ М.И. Тертышник.-М.: ИНФРА-М, 2012. - 301 с.
9. Баканов М.И. Теория экономического анализа /М.И. Баканов. - М.: Финансы и статистика,2011. - 416 с.
10. Царев В.В. Внутрифирменное планирование / В.В. Царев.- СПб.: Питер, 2010.- 496 с.
11. Алексеенко Н.А. Экономика промышленного предприятия/ Н.А. Алексеенко, И.Н. Гурова. - Минск: Изд-во Гревцова, 2011. - 246 с.
12. Грузинов В.П. Экономика предприятия / В.П. Грузинов.- М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 2010.- 535с.
13. Сак А.В. Оптимизация маркетинговых решений/ А.В. Сак, В.А. Журавлев. - Минск: Изд-во Гревцова, 2010. - 304 с.



14. Бухалков М.И. Внутрифирменное планирование/ М.И. Бухалков. - М.: Инфра - М, 2009. - 392 с.
15. Федеральный закон от 06.12.2011 N402-ФЗ//Рос. Газета.-2014.- N1124.- 101с.
16. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008: [утверждено приказом Минфина на РФ от 06.10.2008 г. N106н] офиц. текст: от 27.04.2012 г. N55н.-М.: Бератор, 2014.- 43с.
17. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. N43н].-М.: Бератор, 2015.- 69с.
18. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций [приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н] офиц. текст: по состоянию на 08.11.2010 г.-М.: Проспект, 2012.- 96 с.
19. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) офиц. текст: по состоянию на 01.02.2016 г. -М.: Проспект, 2016.- 1024 с.
20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» ПБУ 18/02 [утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. N144н].-М.: Бератор, 2014.- 59с.
21. БланкИ.А. Управлениеприбылью/ И.А. Бланк. - Киев: Ника-Центр, Эльга, 2011.- 448 с.
22. Анализ финансовой отчетности/ под.ред. Л.В. Донцова,Н.А. Никифорова// - М.: Дело и сервис, 2010.- 346 с.
- 23.Стражев В.И. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности/ В.И. Стражева. - М.: Высшая школа, 2010.- 678 с.
24. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. - М.: ИНФРА- М, 2011.- 704 с.
25. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия/ В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. - М.: ТК Велби, 2010.- 424с.

26. Ильин А.И. Планирование на предприятии/ А.И. Ильин.- Минск:Новое знание, 2010.- 634с.
- 27.Шигаев А.И. Контроллинг стратегии развития предприятия/ А.И. Шигаев.- М.:ЮНИТИ, 2012. - 351 с.
28. Национальный союз производителей молока продуктов [Электронный ресурс]//Союзмолоко.- 2016. –URL: <http://www.souzmoloko.ru> (дата обращения 15.03.2016 г.).
29. Анализ структуры рынка молочной продукции России [Электронный ресурс]/Е.В. Миронова// Молодой ученый.- 2016.-doi42/5148 (дата обращения 14.02.2016 г.).
30. Маркетинговые исследования рынка молочных продуктов [Электронный ресурс]// Рынок молочных продуктов.- 2016.-URL: [http://expert-rating.ru/marketing\\_research](http://expert-rating.ru/marketing_research) (дата обращения 24.02.2016 г.).
31. Пищевая промышленность в 2014 году [Электронный ресурс]// Промышленность РФ. – 2016.-URL: <http://www.foodprom.ru>(дата обращения 10.04.2016 г.).
32. Список крупнейших предприятий пищевой и перерабатывающей промышленности Кемеровской области [Электронный ресурс]// Департамент сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности Кемеровской области.-2016.-URL: <http://www.depsh.ru/docs/9> (дата обращения 29.02.2016 г.).
33. Федеральный закон РФ от 13.03.2006 N38-ФЗ «О рекламе»//Рос.газета.-2013-N1012.- 98с.
34. Пути выживания в рыночных условиях/ ШелюкА.Н. // Главбух.-2012. -N7.-С.38-40.
35. Внедрение новой технологии/ ШереховаМ.С. //Главбух.- 2010.-N 5.- С.54-60.
36. Черняк В.З. Бизнес- планирование/ В.З. Черняк,А.В. Черняк, И.В. Довдиенко. - М.: Изд-во РДЛ, 2005. - 271 с.
37. Дубровин И.А. Экономика и организация производства/ И.А. Дубровин, А.Р. Есина, И.П. Стуканова. - М.: Дашков и К, 2011. - 202 с.

38. Горемыкин В.А. Планирование на предприятии/ В. А. Горемыкин.- М.: Высшее образование, 2012. - 695 с.
39. Семенова В.М. Экономика предприятия/ В.М. Семенова. - СПб: Питер, 2012.- 384 с.
40. Анализ структуры рынка молочной продукции России /ЧеботареваМ.С. // Молодой ученый.- 2012.-N7. –С. 137-141.
41. Переверзев М.П. Менеджмент/ М.П. Переверзев, Н.А. Шайденко, Л.Е. Басовский.- М.: ИНФРА-М, 2008.- 359 с.
42. Благов Ю. Е. Корпоративная социальная ответственность. Эволюция концепции./ Ю.Е. Благов.- М.: Высшая школа менеджмента, 2011.-298 с.
43. Федеральный закон РФ от 07.02.1992г. N2300-1 (ред. от 13.07.2015) «О защите прав потребителей»// Рос.газета.- 2013.-N1012.- 98с.
44. Приказ Минфина России от 02.07.2010г. N66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетностиорганизаций»//Вопросы экономики.- 2014.-N1032.- 108с.
45. Кричевский Н.А. Корпоративная социальная ответственность/ Н.А. Кричевский.- М.: Дашко и К., 2010. -390 с.

# Приложение А

## Бухгалтерский баланс

### БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2014 г.

Приложение № 1

Организация	<b>Акционерное общество "Кемеровский молочный комбинат"</b>	по ОКПО	К О Д Ы		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	<b>0710001</b>		
Вид экономической деятельности	<b>Производство молочных продуктов</b>	по ОКВЭД	<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2014</b>
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Открытое акционерное общество</b>	по ОКФС	<b>427678</b>		
Единица измерения:	<b>в тыс. руб.</b>	по ОКЕИ	<b>4206008057</b>		
Местонахождение (адрес)	<b>650070, Кемеровская обл., г. Кемерово, ул. Тухачевского, 54</b>	по ОКЕИ	<b>15.5</b>		
			<b>47</b>	<b>16</b>	
			<b>384</b>		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014г.	На 31 декабря 2013г.	На 31 декабря 2012г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	0	45	170
2.5	Основные средства	1130	1 241 509	1 251 920	1 297 132
2.13	Отложенные налоговые активы	1160	37 991	16 250	3 295
	Прочие внеоборотные активы	1170	1 816	692	793
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>1 281 317</b>	<b>1 268 908</b>	<b>1 301 389</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
2.6	Запасы	1210	121 411	95 448	82 856
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 492	14 466	13 125
2.7	Дебиторская задолженность	1230	389 124	738 468	179 014
2.8	Финансовые вложения	1240	100 050	-	-
2.9	Денежные средства	1250	205	3 246	144
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>612 232</b>	<b>851 629</b>	<b>275 140</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>1 893 549</b>	<b>2 120 537</b>	<b>1 576 529</b>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
2.10	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	43 020	43 020	43 020
2.10	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	68 672	340 405	385 473
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>111 692</b>	<b>383 425</b>	<b>428 493</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
2.11	Заемные средства	1410	406 321	674 305	-
2.14	Отложенные налоговые обязательства	1420	48 720	13 672	11 832
2.12	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>455 041</b>	<b>687 977</b>	<b>11 832</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
2.11	Заемные средства	1510	413 217	344 295	665 079
2.12	Кредиторская задолженность	1520	902 590	693 774	461 767
2.13	Оценочные обязательства	1540	11 009	10 565	9 358
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>1 326 815</b>	<b>1 049 134</b>	<b>1 136 204</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>1 893 549</b>	<b>2 120 537</b>	<b>1 576 529</b>

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

Романов Евгений Александрович  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (подпись)

Нехорошкина Наталья Викторовна  
(расшифровка подписи)

13 марта 2015г.



# Приложение Б

## Отчет о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах  
за период с 1 Января по 31 Декабря 2014 г.

Организация	Акционерное общество "Кемеровский молочный комбинат"	Дата (число, месяц, год)	31	12	2014
Идентификационный номер налогоплательщика		Форма по ОКУД	0710002		
Вид экономической	Производство молочных продуктов	по ОКПО	427678		
Организационно-правовая форма	Акционерное общество	ИНН	4206008057		
Единица измерения:	тыс руб	по ОКФС	47	34	
		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь -Декабрь 2014 г.	За Январь -Декабрь 2013 г.
2.16.3	Выручка	2110	3 514 037	3 148 419
2.17.5	Себестоимость продаж	2120	(3 334 893)	(3 107 758)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	179 144	40 661
2.17.3	Коммерческие расходы	2210	(8 696)	(7 729)
2.17.4	Управленческие расходы	2220	(39 682)	(38 549)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	130 767	(5 617)
	Проценты к получению	2320	2 842	-
	Проценты к уплате	2330	(59 468)	(51 914)
2.16.4	Прочие доходы	2340	98 789	382 381
2.17.6	Прочие расходы	2350	(109 355)	(380 265)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	63 574	(55 415)
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства	2421	592	33
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(35 047)	(1 840)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	21 741	12 956
	Прочее	2460	-	(769)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	50 267	(45 068)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь -Декабрь	За Январь -Декабрь 2013
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	50 267	(45 068)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	1	(1)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  Романов Евгений Александрович (подпись)  Некхорошкина Наталья Викторовна (подпись)

13 Марта 2015 г.



## Приложение В

### Анализ среды предприятия

Таблица 1 – Анализ факторов макросреды

Группа факторов	Наименование	Воздействие на Организацию	Характер влияния, положительный «+», отрицательный «-»	Действия Организации
Политические	Государственное регулирование деятельности предприятий пищевой промышленности	Сертификация	+	Повышение качества продукции
	Ввод запрета на ввоз импортной продукции	Увеличение рынка сбыта	+	Увеличение объемов выпуска продукции
	Правительственная поддержка	Финансирование развития бизнеса	+	Расширение производственной деятельности
Экономическое	Финансовая нестабильность	Сокращение объемов продаж Сокращение численности персонала	-	Использование системы бережливого производства
	Повышение энерготарифов	Увеличение затрат на производство	-	Оптимизация издержек

Продолжение таблицы 1

	Рост безработицы	Сокращение спроса на продукцию	-	Поиск новых клиентов
	Увеличение налога на прибыль	Сокращение прибыли	-	Использование системы льгот
	Платежеспособность контрагентов	Увеличение спроса	+	Увеличение объемов выпуска продукции
	Темп инфляции	Сокращение спроса	-	Уменьшение объемов выпуска продукции
Социально-культурные	Недостаток высококвалифицированных специалистов	Медленное освоение новых технологий	-	Привлечение студентов и выпускников; материальное и моральное стимулирование
	Улучшение качества жизни населения	Наращивание объема продаж	-	Увеличение объемов выпуска продукции
	Рост населения	Увеличение спроса на товары	+	Увеличение объемов выпуска продукции

Продолжение таблицы 1

Научно-технические	Освоение новейших технологий	Сокращение издержек Повышение качества продукции Увеличение объема продаж	+	Совершенствование производственного процесса
	Создание новых видов продукции	Приобретение новых знаний и навыков персоналом	+	Повышение имиджа предприятия
	Применение современного оборудования	Увеличение выпуска продукции Повышение качества продукции Увеличение показателя фондоотдачи	+	Повышение эффективности производства
Экологические	Уровень загрязнения окружающей среды	Улучшение репутации предприятия Отсутствие экологических штрафов	+	Использование современных очистных сооружений; экологическое просвещение всех работников



Продолжение таблицы 1

Группа факторов	Наименование фактора	Воздействие на Организацию	Характер влияния, положительный «+», отрицательный «-»	Действия Организации
Поставщики	Рост стоимости сырья	Увеличение себестоимости продукции Уменьшение спроса на продукцию	-	Формирование резерва запасов
	Несоблюдение графика поставок сырья	Возникают расходы, связанные с простоями оборудования, рабочей силы Уменьшение прибыли	-	Использование системы штрафов за несвоевременные поставки
	Снижение качества поставляемого сырья	Ухудшение репутации организации и отношений с покупателями	-	Поиск новых поставщиков

Продолжение таблицы 1

	Сокращение объемов поставляемого сырья	Уменьшение объемов выпуска продукции	-	Рациональное использование сырья; дополнительный поиск партнеров по поставке сырья
Покупатели	Снижение спроса	Уменьшение объемов выпуска продукции Сокращение прибыли	-	Развитие новых методов продвижения продукции к потребителю, способов рекламы
	Требования к качеству продукции	Дополнительные затраты	-	Ввод в систему всеобщего управления качеством
	Низкий уровень информированности покупателей о продукции	Сокращение объема продаж Уменьшение прибыли	-	Грамотная рекламная политика
Конкуренты	Выпуск новой продукции	Снижение престижа предприятия	-	Грамотная рекламная политика
	Рост цен	Увеличение продаж	+	Увеличение производственных мощностей

Продолжение таблицы 1

	Появление новых конкурентов	Возможность потери доли рынка Сокращение продаж	-	Наработка конкурентных преимуществ
	Проведение акций	Сокращение продаж	-	Наработка конкурентных преимуществ; расширение номенклатуры продукции
Посредники	Сотрудничество с рекламными агентствами	Появление информации о продукции	+	Взаимосвязь с рекламными агентами