

Таблица 1

Перечень данных, которые отражают экономические показатели предприятия [5]

Показатели, млн. руб.	Расчет	2012	2013	2014	Отклонения +/-	
					2013 2012	2014 2013
1. Выручка от реализации товаров, работ, услуг (без НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	стр. 010 (ф2)	60183,0	70391,0	78948,0	10208	8557
2. Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг	стр. 020 (ф2)	55010,0	67315,0	75070,0	12305	7755
3. Прибыль от реализации	стр. 050 (ф2)	5173,0	3076,0	3878,0	-2097	802
4. Балансовая прибыль	стр. 140 (ф2)	3152,0	754,0	2671,0	-2398	1917
5. Чистая прибыль	стр. 190 (ф2)	1788,0	62,0	1839,0	-1726	1777
6. Среднегодовая стоимость имущества	стр. 300 (ф1)	20985,0	28367,0	39946,0	7382	11579
7. Собственные средства	стр. 490 (ф1)	0	0	0	0	0
8. Основные средства	120 (ф1)	6738	5856	15232	-882	9376

Таблица 2

Показатели рентабельности предприятия

Показатели	2012	2013	2014	Отклонения +/-	
				2013 2012	2013 2012
Рентабельность всей реализованной продукции	9,4%	4,57%	5,2%	-4,83	0,63
Рентабельность производства	15%	2,6%	6,7%	-12,4	4,1
Показатель общей рентабельности	5,2%.	1,1%.	2,4%.	-4,1	1,3
Рентабельность продаж по чистой прибыли	3%.	0,1%.	2,3%.	-2,9	2,2
Рентабельность вложений по чистой прибыли	8,5%.	0,2%.	4,6%.	-8,3	4,4
Рентабельность продукции	3,3%.	0,1%.	2,4%.	-3,2	2,3
Рентабельность основных средств	26,5%	1,1%.	12,1%.	-25,4	11

Таблица 3

Затраты на содержание штатных сотрудников

Виды ежемесячных расходов	Расчет	Размер, руб.
Заработная плата	2*45 000 руб.	90 000
Начисления на заработную плату	45 000 * 30 %* 2	27 000
Аренда офиса (из расчета 6 кв.м на 1 рабочее место) с учетом коммунальных услуг	2*4 380	8 760
Покупка компьютера	2*40 000	80 000
Покупка специализированной программы	-	21 000
Сопровождение компьютерной программы	-	2 800
ИТОГО	-	229 560

Экономия затрат на оплату труда за счет привлечения компании-аутсорсера для ООО «Технический центр Восток» за год составит:

$$((90000+27000+8760+2800)*12 \text{ мес.} + 80000+21000) - 32900*12 \text{ мес.} = 1643720 - 394800 = 1248920 \text{ руб.}$$

Таблица 4

Влияние модернизации производства на уровень затрат, руб.

Затраты	До модернизации	После модернизации
1. Оплата труда ИТР	150 000 (5 чел.)	160 000 (5 чел.)
2. Оплата труда основных производственных рабочих	1000 000 (50 чел.)	1 200 000 (60 чел.)
3. Оплата труда рабочих низкой квалификации	120 000 (10 чел.)	Переведены в состав основных производственных рабочих
4. Начисления на заработную плату всего персонала отдела	381 000	408 000
5. Покупка нового оборудования	500 000	-
6. Обучение ИТР	45 000 (5 чел.)	-
7. Обучение основных производственных рабочих	450 000 (50 чел.)	-
8. Обучение рабочих низкой квалификации	90 000(10 чел.)	-
9. Расходы на амортизацию и обслуживание оборудования	41 000 000	33 300 000
10. ИТОГО расходы	43 736 000	35 068 000

Снижение затрат на производство продукции (оказание услуг) в составе себестоимости предприятия в результате проведения модернизации составит:

$(160000+1200000+408000+33300000)-(150000 +1000000 +120000 +381000 +41000000) = -7583000$ руб.

Таблица 5

Сравнительный анализ доходности видов услуг

Показатель	Вид услуги		
	«А»	«В»	«С»
1.Объем реализации, шт.	207130	224014	140210
2.Цена единицы услуги, тыс.руб.	8,40	6,80	10,60
3.Полная себестоимость, тыс.руб.	8,20	5,10	9,20
4.Усеченная себестоимость, тыс.руб.	7,90	4,70	8,85
5.Прибыль на единицу услуги, тыс.руб. (п.2-п.3)	+0,20	+1,70	+1,40
6.Удельная маржа покрытия, тыс.руб.(п.2-п.4)	0,50	2,10	1,75
7.Рентабельность продаж,% (п.5/п.2*100%)	2,38	25,00	13,21
8.Ранжирование услуг по уровню рентабельности	3	1	2
9. Маржинальная рентабельность (п.6/п.2*100)	5,95	30,88	16,51
10.Ранжирование услуг по маржинальной рентабельности	3	1	2

Таблица 6

Сравнение финансового результата при разных вариантах структуры товаров (услуг)

Показатель	Сумма, млн.руб.	
	До отказа от услуги	После отказа от услуги
Выручка от реализации	78948	77209
Себестоимость продаж	75070	73372
Прибыль от продаж	3878	3837
Рентабельность продаж, %	5,2	5,3

Таблица 7

Оценка эффективности рекомендаций для повышения рентабельности предприятия

№ п/п	Наименование показателя	До внедрения мероприятий	После внедрения мероприятий
1	Выручка от продаж, млн.руб.	78948	77209
2	Себестоимость продаж, млн.руб.	75070	73362
3	Прибыль от реализации, млн.руб.	3878	3847
4	Чистая прибыль, млн.руб.	1839	1808
5	Рентабельность реализованной продукции, %	5,2	5,3
6	Рентабельность продукции, %	2,4	2,5
	Рост рентабельности реализованной продукции		0,1%
	Рост рентабельности продукции		0,1%