

# Дипломная работа

Пересыпкиной Людмилы Анатольевны

на тему: Факторный анализ устойчивости  
экономического роста предприятия  
(на примере ООО «Джюса-С»)

Научный руководитель: кандидат экономических  
наук, доцент

Капелюшный Эдуард Дмитриевич

**Цель дипломной работы** – исследовать состояние предприятия посредством проведения факторного анализа устойчивости экономических темпов роста. Вследствие проведенного анализа выявить основные проблемы финансово-хозяйственной деятельности и дать рекомендации, которые помогут повысить устойчивость экономических темпов роста компании «Джюса-С».

### **Информационной базой**

для выполнения работы послужили нормативные документы, учебники и учебные пособия ведущих российских экономистов, среди которых хочется выделить

М.И. Баканова,  
А. Д. Шеремета,  
Е.В. Негашева,  
В. В. Ковалева,  
М. Н. Крейнину.

Основными источниками информации при анализе предприятия «Джюса-С» послужили данные бухгалтерской отчетности форма №1 «Бухгалтерский баланс» (Приложение 1), форма №2 «Отчет о прибылях и убытках» (Приложение 2) за 2008, 2009 и 2010 годы

### **Поставленная цель предопределила решение следующих задач:**

- были рассмотрены теоретические основы факторного анализа: методика, моделирование взаимосвязей, способы оценки влияния факторов;
- ознакомились с экономической характеристикой предприятия «Джюса-С»;
- проанализирована эффективность использования основных и оборотных средств;
- оценена финансовая устойчивость предприятия ООО «Джюса-С», его ликвидность и платежеспособность;
- определены факторы, влияющие на устойчивость экономического роста предприятия;
- разработаны рекомендации по улучшению финансовой и коммерческой деятельности предприятия и повышения устойчивости его экономического роста, в чем и заключается практическая значимость дипломной работы.

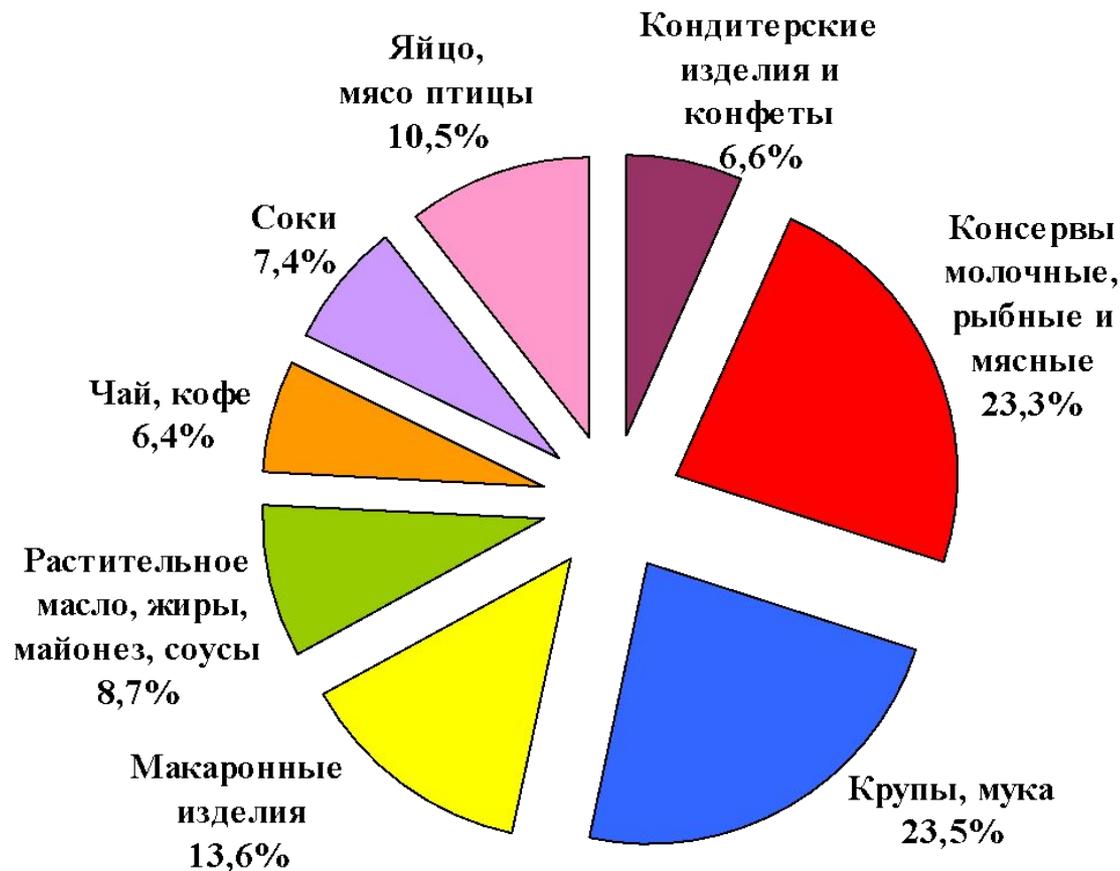
### **Объектом исследования**

является общество с ограниченной ответственностью «Джюса-С».

### **Предметом исследования**

является методика факторного анализа устойчивости экономического роста предприятия и практика применения её в управленческой деятельности.

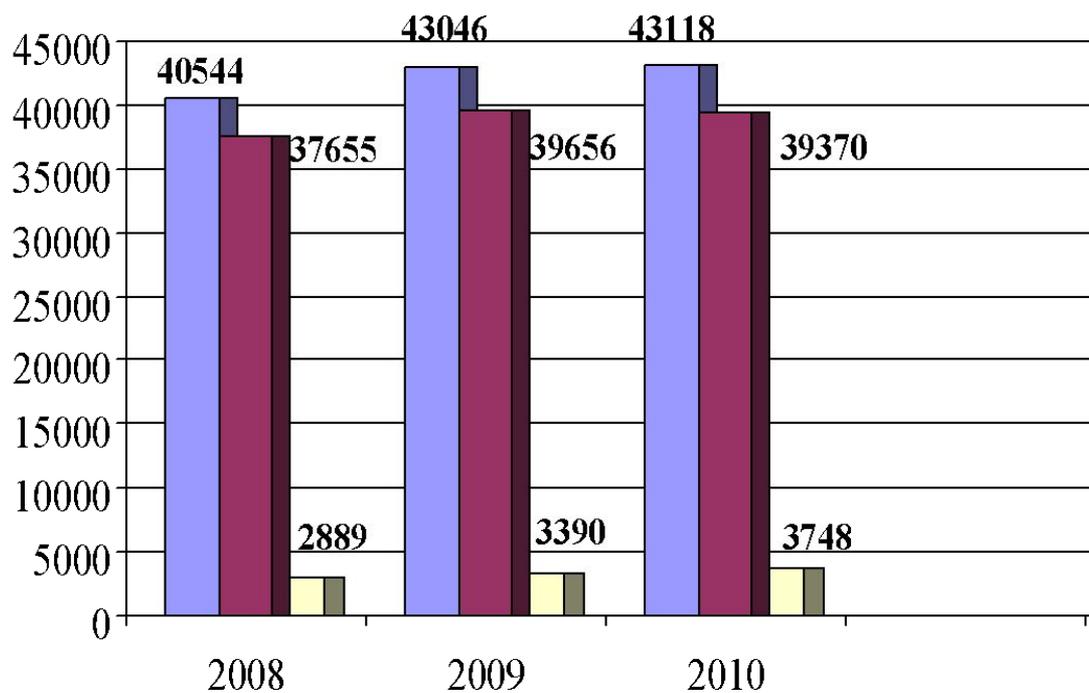
## Структура ассортимента ООО «Джюса-С» в 2010 году



# Организационная структура предприятия «Джюса-С»



## Динамика основных показателей деятельности ООО «Джюса-С» за 2008– 2010г., тыс. руб.



■ Выручка от реализации ■ Себестоимость продукции ■ Валовая прибыль

## Показатели эффективности использования основных средств ООО «Джюса-С» за 2008 – 2010 гг.

Показатели	Год			Изменение (+;-)		Темп изменения, %	
	2008	2009	2010	2009г. к 2008г.	2010г. к 2009г.	2009г. к 2008г.	2010г. к 2009г.
Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	40544	43046	43118	2502	72	106,17	100,17
Прибыль от продаж, тыс.руб.	2889	3390	3748	501	358	117,34	110,56
Численность работающих, чел.	250	260	260	10	0	104,00	100,00
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	13815	14113	14700,5	298	587,5	102,16	104,16
Фондоотдача, руб.	2,93	3,05	2,93	0,12	-0,12	103,93	96,16
Фондоемкость, руб.	0,34	0,33	0,34	-0,01	0,01	96,22	103,99
Фондовооруженность, тыс.руб./ чел.	55,26	54,28	56,54	-0,98	2,26	98,23	104,16
Фондорентабельность, %.	20,91	24,02	25,50	3,11	1,48	114,86	106,14

## Показатели эффективности использования оборотных средств ООО «Джюса-С» за 2008 – 2010 гг.

Показатели	Год			Изменение (+;-)		Темп изменения, %	
	2008	2009	2010	2009г. к 2008г.	2010г. к 2009г.	2009г. к 2008г.	2010г. к 2009г.
Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	40544	43046	43118	2502	72	106,17	100,17
Прибыль от продаж, тыс.руб.	2889	3390	3748	501	358	117,34	110,56
Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб	24740	26947,5	29698	2207,5	2750,5	108,92	110,21
Оборачиваемость оборотных средств:							
- в числе оборотов	1,64	1,60	1,45	-0,04	-0,15	97,47	90,89
- в днях оборота.	220	225	248	5	23	102,59	110,02
Коэффициент загрузки	0,61	0,63	0,69	0,02	0,06	103,28	109,52
Рентабельность оборотного капитала, %	11,68	12,58	12,62	0,90	0,04	107,73	100,32

## Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Джюса-С» за 2008–2010 гг.

Показатели	Нормативное значение	2008 г.	2009 г.	2010 г.	Изменение (±)	
					2009г. к 2008г.	2010г. к 2009г.
Коэффициент автономии	$\geq 0,5$	0,49	0,53	0,55	0,04	0,02
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	$\leq 1$	1,04	0,88	0,81	-0,16	-0,06
Коэффициент маневренности	0,5	0,27	0,38	0,40	0,10	0,02
Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками формирования	$\geq 0,5$	0,22	0,32	0,34	0,10	0,02

## Коэффициенты ликвидности ООО «Джюса-С» за 2008 – 2010 гг.

Показатели	Методика расчета	Нормативное значение	2008г.	2009 г.	2010 г.	Изменение (±)	
						2009г. к 2008г.	2010г. к 2009г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	(стр.250+стр.260)/ / стр. 690	>0,2 – 0,7	0,014	0,018	0,04	0,004	0,02
Коэффициент критической ликвидности	(стр.290-стр. 210)/ / стр.690	0,7 – 0,8	0,10	0,11	0,07	0,002	-0,04
Коэффициент текущей ликвидности	стр.290 / стр.690	> 2	1,69	1,91	1,97	0,22	0,07

## Факторный анализ устойчивости экономического роста предприятия «Джюса-С»

Фактор	Формула расчета	2008год	2009год	2010год	Темп изменения, %	
					2009г.к 2008г	2010г.к 2009г.
1. Доля реинвестированной прибыли КПП	Прп / ЧП	1,0101	1,8740	3,5675	185,53	190,37
2. Рентабельность реализованной продукции RQ	ЧП / QR	0,0122	0,01143	0,01254	93,69	109,36
3. Оборачиваемость собственных оборотных средств КОБ	QR / ЕС	7,6861	5,0019	4,2493	65,08	84,95
4. Обеспеченность собственными оборотными средствами КС	ЕС / Ra	0,2090	0,3005	0,3299	143,78	109,78
5. Коэффициент текущей ликвидности КП	Ra / Rp	1,6859	1,9050	1,9704	113,00	103,43
6. Доля краткосрочных обязательств в капитале предприятия КК	Rп / В	0,3815	0,3508	0,3398	91,95	96,86
7. Коэффициент финансовой зависимости КФЗ	В / СК	2,0360	1,8779	1,8136	92,23	96,58

## Влияние факторов на прирост величины коэффициента устойчивости экономического роста предприятия «Джюса-С»

Влияние фактора	Прирост в 2009 году $\Delta K_{ур}$ , %	Прирост в 2010 году $\Delta K_{ур}$ , %
1. Доля реинвестированной прибыли КПП	2,22	3,65
2. Рентабельность реализованной продукции RQ	- 0,3	0,75
3. Оборачиваемость собственных оборотных средств КОБ	-1,58	-1,27
4. Обеспеченность собственными оборотными средствами КС	1,28	0,7
5. Коэффициент текущей ликвидности КП	0,55	0,27
6. Доля краткосрочных обязательств в капитале предприятия КК	-0,39	-0,26
7. Коэффициент финансовой зависимости КФЗ	-0,33	-0,26
Алгебраическая сумма влияния факторов	1,45	3,58

## Вследствие проведенного факторного анализа можно сделать следующие выводы:

1. На протяжении исследуемых трех лет, коэффициент устойчивости экономического роста увеличивается, то есть увеличивается и экономический потенциал предприятия.

2. Рост коэффициента устойчивости экономического роста, а следовательно и рост экономического потенциала предприятия, произошел, прежде всего, из-за правильно выбранной дивидендной политики предприятия и достаточной обеспеченности собственными оборотными средствами.

3. Наиболее негативное влияние на экономический потенциал компании «Джюса-С» оказывает слишком медленная оборачиваемость собственных оборотных средств, то есть из-за влияния данного фактора произошло снижение общего прироста коэффициента устойчивости экономического роста: в 2009 году на 1,58% в сравнении с 2008 годом, в 2010 году коэффициент снизился на 1,27% в сравнении с 2009 годом.

Для повышения устойчивости экономического роста, в соответствии с выявленными факторами, влияющими на устойчивость роста экономического потенциала ООО «Джюса-С», были определены следующие приоритетные направления деятельности:

1. Для ускорения оборота оборотных средств выработать оптимальную политику управления запасами, так как именно чрезмерный рост товарных запасов привел к увеличению времени оборачиваемости собственных оборотных средств.

2. Для увеличения товарооборота и сокращения периода оборачиваемости запасов предлагается открыть три магазина мелкооптовой и розничной торговли, по одному в Автозаводском, Центральном и Комсомольском районах города Тольятти.

## Оборачиваемость товарных запасов по группам

Товарные группы	2009 год				2010 год				Изменение, дни (+;-)
	Товарооборот, тыс.руб	Средняя величина запасов, тыс.руб	Коэффициент товарного обращения	Период обращения, дни	Товарооборот, тыс.руб	Средняя величина запасов, тыс.руб	Коэффициент товарного обращения	Период обращения, дни	
Консервы рыб-е, мяс-е и молочные	9883,36	5111,93	1,93	187	10046,49	6639,5	1,51	239	52
Крупы, мука	9556,21	4490,86	2,13	169	10132,22	4897,91	2,07	174	5
Макаронные изделия	6060,88	2616,42	2,32	155	5864,05	3091,13	1,9	190	35
Яйцо,мясо птицы	5298,96	1292,43	4,1	88	4527,39	1131,85	4,0	90	2
Растительное масло, соусы, майонез	3194,01	1581,56	2,02	178	3751,27	1523,8	2,46	147	- 31
Соки	2724,82	1444,89	1,89	191	3190,73	1349,65	2,36	153	- 38
Кондитерские изделия и конфеты	3473,81	1796,35	1,93	187	2845,79	1676,17	1,7	212	25
Чай, кофе	2853,95	1191,06	2,4	150	2759,55	1458,49	1,89	191	41
Всего	43046	19525,5	2,20	164	43118	21768,5	1,98	182	18

# Для информирования потенциальных покупателей об открытии магазинов компании «Джюса-С», планируется использовать следующие каналы распространения рекламы:

1. Реклама в Интернете на сайте компании «Джюса-С».

Режим доступа: <http://www.djusa.ru> .

2. Реклама на транспорте.

Планируется задействовать в рекламе три троллейбуса и шесть маршрутных такси «Богдан»

мы предлагаем

**Джюса-С**  
РОССИЙСКИЕ ПРОДУКТЫ

Сгущенка вареная с сахаром "Александровская"

Рассадное место № 319  
Самара, 444000  
Промышленность, Железнодорожный район, Самарский район ЗАО

месторасположение

Самара, Самарский район

Улицы: Ленинский район, Самарский район  
Ул. М. Горького, 25  
Ул. М. Горького, 29-31-34  
Ул. М. Горького, 29-36-48  
Тел.: 773-25-06

о компании, продукции, клиентам, заказ, вакансии, контакты

Краткая информация

Компания «ДЖЮСА-С» была организована командой единомышленников в 1993 году. За это время из небольшой фирмы, специализировавшейся на поставках курных яиц в город Тольятти, «Джюса-С» превратилась в крупнейшего поставщика продуктов питания бакалейной группы на рынок Самарской области.

В течение нескольких лет мы продвигались вперед, увеличивая ассортимент товаров, расширяя рынок сбыта, преодолевая кризисные ситуации в России в конце 90-х годов.

В настоящее время сотни работников компании в Тольятти, Самаре и всей губернии ежедневно участвуют в процессе движения товаров от производителя к покупателям. Дистанция грузовых автомобилей доставляет товары в более чем 2000 розничных магазинов. Нашими клиентами являются как небольшие «магазины шаговой доступности», так и крупные гастрономы и супермаркеты. Кроме того, функционирует собственная розничная сеть в городах Тольятти и Самара.

Являясь эксклюзивным дистрибутором лидирующих Российских производителей, компания «Джюса-С» предлагает широкий ассортимент товаров, насчитывающий более пятиста единиц качественных продуктов питания.

И вот уже более десяти лет мы работаем под лозунгом: «Только вперед!» ...  
И не собираемся останавливаться на достигнутом ...

© 2007 Джюса-С    тел. (843) 29-87-14, 29-80-48, e-mail: mail@djusa.ru



*Доклад закончила,*

*Спасибо за внимание!*