

Государственное бюджетное профессиональное
образовательное учреждение Республики Марий Эл

«ЙОШКАР-ОЛИНСКИЙ СТРОИТЕЛЬНЫЙ ТЕХНИКУМ»

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ИЗДАНИЯ



КУРС ЛЕКЦИЙ по УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

ОП.07 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО- ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

для специальности

среднего профессионального образования

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет

(по отраслям)

углубленной подготовки

Йошкар-Ола
2023

Курс лекций по учебной дисциплине ОП.07 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Составитель

	Фамилия, имя, отчество	Ученая степень (звание) [квалификационная категория]	Должность
1	Смирнова Ирина Николаевна	высшая квалификационная категория	преподаватель ГБПОУ РМЭ ЙОСТ

Рецензент:

Рябова А.А. - преподаватель высшей квалификационной категории ГБПОУ РМЭ «Йошкар-Олинский строительный техникум»

Курс лекций по учебной дисциплине ОП.07 Анализ финансово-хозяйственной деятельности предназначен для студентов, обучающихся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (углубленной подготовки), а также преподавателям учреждений среднего профессионального образования в качестве методической помощи.

Рекомендованы

методической цикловой комиссией финансово-экономических дисциплин

Протокол № 2 от «16» октября 2023 г.

Председатель МЦК

И.Н. Смирнова

© ГБПОУ Республики Марий Эл «Йошкар-Олинский строительный техникум», 2023

Содержание

Пояснительная записка.....	4
Введение. Место экономического анализа в системе наук. Взаимосвязь с другими дисциплинами.....	6
Раздел 1 Теория экономического анализа	6
Тема 1.1 Предмет, задачи, приемы экономического анализа	6
Тема 1.2 Виды финансово-хозяйственного анализа	12
Раздел 2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия	25
Тема 2.1 Анализ технико-организационного уровня производства.....	25
Тема 2.2 Анализ использования трудовых ресурсов	Ошибка! Закладка не определена.
Тема 2.3 Анализ состояния и использования основных средств.....	39
Тема 2.4 Анализ эффективности использования материальных ресурсов.....	44
Тема 2.5 Анализ производства и реализации продукции	49
Тема 2.6 Анализ затрат на производство	53
Тема 2.7 Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.....	59
Тема 2.8 Анализ финансового состояния и деловой активности	65
Список используемых источников.....	72

Пояснительная записка

Настоящий курс лекций написан в соответствии программой учебной дисциплины ОП.07 Анализ финансово-хозяйственной деятельности и предназначен для реализации требований федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (ФГОС СПО) по специальностям 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Учебная дисциплина «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» направлена на формирование у студентов понимания системы экономических процессов в их взаимосвязи и взаимозависимости, складывающейся под воздействием объективных экономических законов и факторов субъективного порядка.

Экономический анализ имеет большое значение в деятельности предприятий торговли и представляет собой систему приемов и способов оценки выполнения торгово-финансового плана, выявление факторов, влияющих на это выполнение, измерения степени их влияния. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий помогает решать такие задачи, как повышение научно-экономической обоснованности бизнес-планов; определение экономической эффективности использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов.

Данный курс лекций строится на основе сочетания теоретического и практического материала, что позволяет студентам лучше усвоить изучаемую дисциплину.

В результате освоения учебной дисциплины ОП.07 «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» студенты должны освоить следующие компетенции:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.

ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.3. Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

Введение.

Место экономического анализа в системе наук. Взаимосвязь с другими дисциплинами

Содержание учебного материала: Место экономического анализа в системе наук. Взаимосвязь с другими дисциплинами.

Анализ хозяйственной деятельности - наука прикладная, тесно связанная с нуждами и запросами хозяйственной практики, она немыслима вне практической деятельности людей. Все экономические расчеты должны быть обусловлены требованиями практики, подчинены целям более эффективной работы предприятия.

Связь АФХД с другими науками

Экономический анализ связан с другими экономическими дисциплинами:

1. **Экономическая теория** является фундаментом всех экономических дисциплин, поскольку экономическая теория изучает экономические законы и механизм действия экономических законов.

2. **Экономика** - глубокий анализ невозможно провести, не зная экономики отрасли и организации отрасли на анализируемом предприятии в свою очередь результаты экономического анализа, и используют для сведенья.

3. **Бухгалтерский учет** - не зная методики бухгалтерского учета и содержания отчетности трудно подобрать для анализа необходимые материалы.

4. **Финансирование и кредитование** - финансово – кредитный механизм совершается с учетом результатов анализа, который показывает эффективность воздействия этих рычагов на производство.

5. **Статистика** - в экономическом анализе используются статистические закономерности и статистические методы обработки информации.

6. **Аудит** - любая аудиторская проверка должна заканчиваться аудитом финансового состояния, то есть анализом финансового состояния работы предприятия.

Раздел 1 Теория экономического анализа

Тема 1.1 Предмет, задачи, приемы экономического анализа

Содержание учебного материала: Предмет, задачи экономического анализа. Методы и приемы экономического анализа.

План лекции

1. Предмет, задачи экономического анализа
2. Методы и приемы экономического анализа

I. Анализ (греч.) – разложение изучаемого объекта на части, элементы.

Экономический анализ – это научный способ познания сущности экономических явлений и процессов, основанный на расчленение их на составные части и изучение их в связи и в зависимости.

Макроэкономический анализ изучает экономические явления и процессы на уровне мировой и национальной экономики и её отдельных отраслей. Микроэкономический ана-

лиз, или АФХД, изучает эти процессы и явления на уровне отдельных субъектов хозяйствования.

Возникновение экономического анализа как средства познания относится к 4 тысячелетию до нашей эры. Его становление и развитие связывается с возникновением и развитием бухучета. Отделение экономического анализа в отдельную отрасль произошло в первой половине 20 века.

Задачи АФХД:

1. изучение характера действия экономических законов, установление закономерностей тенденций развития экономических явлений процессов в конкретных условиях предприятия;

2. научное обеспечение текущих и перспективных планов;

3. изучение влияния объективных и субъективных, внутренних и внешних факторов, на результаты хозяйствования предприятия;

4. контроль за выполнением планов и управлением решений, за экономным использованием ресурсов;

5. поиск резервов повышения эффективности функционирования предприятия на основе изучения передового опыта и достижений науки и практики;

6. оценка результатов деятельности предприятия по выполнению планов, использованию имеющихся возможностей диагностики его положения на рынке товаров, работ и услуг;

7. разработка рекомендаций по использованию выявленных резервов.

АФХД – это система специальных знаний, связанных с исследованием тенденций хозяйственного развития, научным обоснованием планов, управления решений, контролем за их выполнением, оценкой достигнутых результатов, поиском хозяйственных резервов повышения эффективности производства и разработкой по их использованию.

Предмет, объекты и принципы АФХД

Предметом АФХД являются причинно–следственные связи экономических явлений и процессов, изучение которых позволяет раскрыть сущность экономических явлений и процессов, дать правильную оценку достигнутым результатам, выявить резервы повышения эффективности производства, обосновать планы.

Объектами АФХД являются экономические результаты хозяйственной деятельности (Пример: в промышленности – производство и реализация продукции, ее себестоимость, использование материалов, труда, финансовых ресурсов, финансовые результаты производства и другие).

2. Метод и методика анализа хозяйственной деятельности

1. Экономические науки базируются на диалектическом методе познания – все явления и процессы нужно рассматривать в постоянном движении, изменении, развитии. Из метода вытекают основные **методологические черты АХД:**

1. сравнение (с плановыми показателями, с данными прошлых лет и др.);

2. каждое явление надо рассматривать как единство и борьбу противоположностей (напр., НТП оказывает положительный результат на рост производительности труда, повышения уровня рентабельности и пр., но при этом надо учитывать и его отрицательные черты – загрязнение окружающей среды, развитие гиподинамии и пр.);

3. изучение хоз. деятельности должно проводиться с учетом всех взаимосвязей (напр., с внедрением новой техники увеличиваются издержки производства, а значит и себестоимость продукции. Но при этом растет производительность труда, что в свою очередь способствует экономии зарплаты и снижению себестоимости продукции);

4. устанавливаются причинно-следственные связи и дается их количественная характеристика, т.е. обеспечивается измерение влияния факторов на результаты деятельности (используются методы индукции и дедукции).

Индукция – исследование ведется от частного к общему, от причин к результатам.

Дедукция – способ, когда исследование осуществляется от общих факторов к частным, от результатов к причинам.

5. каждый процесс и экономическое явление нужно рассматривать как систему, как совокупность многих элементов, связанных между собой.

Системный подход предусматривает максимальную детализацию изучаемых явлений и процессов на элементы, их систематизацию и синтез.

Систематизация элементов производится на основе изучения их взаимосвязи, взаимодействия и взаимозависимости. В итоге определяется модель изучаемого объекта, его главные компоненты и функции.

6. после изучения отдельных сторон экономики предприятия, их взаимосвязи и зависимости нужно обобщить весь материал исследования. Обобщение или синтез выделяет из множества изучаемых факторов основные, от которых зависят результаты деятельности предприятия.

Метод АХД проявляется через ряд конкретных методик исследования. В экономическом анализе методика – это совокупность аналитических способов и правил исследования экономических явлений и процессов хозяйственной деятельности, направленных на достижение цели.

Различают: общую и частную методику.

Общая методика – система исследования, которая одинаково используется при изучении различных объектов анализа в различных отраслях экономики.

Частная методика - различна в зависимости от отраслей экономики, типов производства, объектов исследования, видов анализа.

Этапы выполнения комплексного АФХД:

1. Составляется план аналитической работы (объекты, цели и задачи).
2. Разрабатывается система синтетических и аналитических показателей.
3. Собирается и подготавливается к анализу необходимая информация (проверяется ее точность).
4. Проводится сравнение фактических результатов хозяйствования с показателями планового отчетного периода, фактами, средними по отрасли, передовыми хозяйствами.
5. Выполняется факторный анализ – выделяются факторы и определяется их влияние на результат.
6. выявляются неиспользованные и перспективные резервы повышения эффективности производства.
7. Происходит оценка результатов хозяйствования, разрабатываются мероприятия по их использованию.

Важнейшим элементом методики АФХД являются технические приемы и способы анализа (инструментарий анализа).

Способы АФХД:

1. Логические способы обработки информации: (сравнение, относительные и средние величины, графическое и табличное представление данных, группировки, балансовый метод др.).
2. Способы детерминированного факторного анализа (цепные подстановки абсолютные и относительные разницы, индексный метод, интегральный метод, метод логарифмирования).
3. Методы оптимизационного решения экономических задач (линейное и нелинейное программирование, Теория игр, теория массового обслуживания).
4. Все явления и процессы хозяйственной деятельности предприятия находятся во взаимосвязи и во взаимозависимости. Одни из них непосредственно связаны между собой, другие косвенно. (Пример: на прибыль непосредственное влияние оказывают такие факторы, как объем, структура продаж, отпускные цены, себестоимость продукции).

Метод экономического анализа предлагает использование специальных приемов и способов для аналитической обработки цифровой информации. К основным из них относятся:

1. Предварительная ориентировка в итогах работы;
2. Сравнение показателей;
3. Исчисление средних и относительных величин;
4. Способ корректированных показателей (цепных подстановок);
5. Графическое отражение результатов;
6. Группировка;
7. Составление аналитических таблиц;
8. Балансовая увязка различных показателей;
9. Разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей;
10. Корреляционный анализ.

Способ сравнения в АХД

Сущность сравнения – в сопоставлении однородных объектов для нахождения сходства или различия между ними.

В анализе применяются следующие типы сравнений:

- а) сравнение фактически достигнутых результатов с данными прошлых периодов.

Динамика основных показателей

Года	V производства продукции		Численность работников		Выработка одного работника	
	Тыс. руб.	% к базису	Человек	% к базису	Тыс. руб.	% к базису
1	9500		1200			
2	9690		1150			
3	9600		1100			
4	9975		1060			
5	10500		1000			

- б) сопоставление фактического уровня показателей с плановыми – для оценки степени выполнения плана, определения неисправных резервов предприятия.

Выполнение плана по производству продукции

Вид продукции	Объём производства, тыс. руб.		Абсолютное отклонение от плана, тыс. руб.	Выполнение плана, %
	План	Факт		
А	600	624		
Б	400	360		
В	500	600		
Итого	10000	10500		

- в) Сравнение с утвержденными нормами расхода ресурсов (материала, сырья топлива энергии, воды и др.) – для выявления экономии или перерасхода ресурсов на производство продукции для оценки эффективности их использования.

Данные об использовании материальных ресурсов предприятия

Вид ресурсов	Расход ресурсов, т.		Отклонения по нормативам (+, -)	
	По норме	Фактически	Абсолютное, т	Относительное, %
Нефтепродукты	800	832		
Сырье	800	1750		
Топливо и др.	500	550		

4) Сравнение с лучшими результатами, то есть с лучшими образцами труда, передовым опытом, новыми достижениями науки техники. Внутри предприятия проводятся сравнения среднего уровня показателей, достигнутых коллективом в целом, с показателями передовых участков, бригад, рабочих.

5) сравнение показателей предприятия со средними по отрасли, или средними по министерству, объединению, концерну.

6) Сопоставление результатов деятельности до и после изменения какого-либо фактора или производственной ситуации – широко используется при расчете влияния факторов и определения величины резервов.

Способ приведения показателей в сопоставимый вид

Сравнивать можно только качественно однородные величины. Несопоставимость показателей может быть вызвана разным уровнем цен, объемом деятельности, неоднородностью качества продукции и неодинаковыми календарными периодами и пр.

Если несопоставимость показателей вызвано разным уровнем стоимостной оценки, то их уровень выражают в одних и тех же ценах.

Например: для обеспечения сопоставимости ВП (валовой продукции) ее физический объем в отчетном и базисном периоде выражают в ценах базисного периода: $JВП = \sum q_1 p_0 / \sum q_0 p_0$

q_1 и q_0 – физический объем производства i – го вида продукции соответственно в отчетном и базисном году.

p_0 – цена i – го вида продукции в базисном периоде.

Многие показатели могут быть несопоставимы из-за объемного фактора (масштабов деятельности предприятия).

Если сравнивать затраты отчетного года сумма ($q_1 c_1$) с затратами базисного суммы ($q_0 c_0$), то разность этих показателей зависит не только от изменения себестоимости отдельных видов продукции, но и изменениями в объеме производства продукции. Необходимо сумму затрат базисного периода пересчитать на фактический объем производства продукции отчетного периода: $Jзатр = \sum (q_1 c_1) / \sum (q_1 c_0)$

c – себестоимость единицы продукции.

Для нейтрализации воздействия качественного фактора чаще всего объем полученной продукции приводят к стандартному качеству, соответственно уменьшая или увеличивая его количество.

Нейтрализация влияния качества молока на объем его производства и себестоимость

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
1	2	3	4	5
1. Затраты на производство молока, тр.	15000	19800		
2. жирность молока (фактическая), %	3,5	3,3		
3. Плановая жирность, %	3,4	3,4		
4. Объемы производства молока, ц.				
- по фактической жирности	25000	30000		
- по плановой жирности	25735	29117		

5. С/с 1 ц. молока руб.				
- по фактической жирности	600	660		
- по плановой жирности	583	680		

Использование относительных и средних величин

1) абсолютные показатели показывают количественные размеры явления в единицах меры, веса, объёма, продолжительности, площади, стоимости.

2) относительные показатели получают в результате деления одной величины на другую, которая принимается за базу сравнения, выражаются в форме коэффициентов (при базе 1) или % (при базе 100).

Виды относительных величин:

а) относительная величина планового задания (план текущего года к факту предыдущего года);

б) относительная величина выполнения плана (отношение между фактическим и плановым уровнем показателя в отчётном периоде);

в) относительные величины динамики (для характеристики изменения показателей за какой-либо промежуток времени);

г) показатель структуры – это удельный вес части в общем (например: удельный вес отдельных видов продукции в общем объёме производства);

д) относительные величины эффективности – это соотношение эффекта с ресурсами или затратами, например: прибыль на 1 рубль затрат, на 1 работника и пр.

3) Средние величины применяются для обобщения количества характеристики совместимости однородных явлений по какому-либо признаку, т.е. одним числом характеризуют всю совокупность объектов. Напр., средняя зарплата рабочих используется для обобщающей характеристики уровня оплаты труда совокупности рабочих.

Способы группировки информации в АФХД

Группировка информации – деление массы изучаемой совместимости объектов на количественно однородные группы по соответствующим признакам.

В зависимости от цели группировки подразделяется:

а) типологические (группы населения по роду деятельности, группы предприятий по формам собственности);

б) структурные позволяют изучить внутренне строение показателей соотношение в нём отдельных частей (состав рабочих по профессиям, стажу работы, возрасту, выполнения норм выработки, особое значение имеют структуры, группировки при анализе сводных отчётности);

в) аналитические (причинно-следственные) группировки используются для определения наличия, направления формы связи между изучаемыми явлениями.

5. Балансовый метод

Балансовый метод служит для отражения соотношений двух групп взаимосвязанных экономических показателей, итоги которых должны быть равными. Широко используются в бух учёте и планировании, при анализе обеспеченности предприятия трудовыми, финансовыми ресурсами, сырьём, топливом, материалами, основными средствами производства.

Напр., при анализе обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами, составляют баланс, в котором с одной стороны потребность в трудовых ресурсах, с другой – фактическое их наличие.

Чтобы определить обеспеченность животных кормами, разрабатывают кормовой баланс: сравнивают плановую потребность в фураже и его фактическое наличие.

Для определения платежеспособности предприятия используется платежный баланс: сравнивают платежные средства с платежными обязательствами.

Вопросы для самоконтроля

1. Дайте определение экономическому анализу хозяйственной деятельности.
2. Что является характерными чертами анализа хозяйственной деятельности?
3. Что является результатом экономического анализа?
4. Что называют методом экономического анализа ?
5. Какие основные специальные приемы используются при анализе финансово-хозяйственной деятельности организации.
6. Что включает в себя система экономических показателей ?

Тема 1.2 Виды финансово-хозяйственного анализа

Содержание учебного материала: Виды АФХД и их классификация. Принципы АФХД. Понятие, классификация хозяйственных резервов, принципы их поиска. Методика определения величины резервов. Методика АФХД. Классификация факторов в АФХД. Способы измерения влияния факторов в АФХД. Методика факторного анализа. Организация и информационное обеспечение АФХД.

План лекции:

1. Виды АФХД и их классификация. Принципы АФХД
2. Понятие, классификация хозяйственных резервов, принципы их поиска
3. Методика определения величины резервов
4. Методика АФХД. Классификация факторов в АФХД
5. Способы измерения влияния факторов в АФХД. Методика факторного анализа
6. Организация и информационное обеспечение АФХД

1. Виды АФХД и их классификация. Принципы АФХД

Виды АФХД и их классификация

АФХД классифицируется по различным признакам:

1. по отраслевому:

а) отраслевой (промышленность, с/х, строительство, торговля) – учитывает специфику деятельности отдельных отраслей;

б) межотраслевой (теория АФХД) – является теоретической и методологической основой отраслевых методик анализа.

2. по признаку времени:

а) предварительный (перспективный) – анализ необходим для обоснования планов управления решений. Бывает:

– краткосрочным (до 1 года) – для выработки тактической политики

– долгосрочный (более 1 года) – для статистической политики

б) последующий (ретроспективный) – для изучения тенденций развития предприятия, контроля за выполнением принятых планов и диагностики его состояния:

– оперативный анализ – проводится сразу же после проведения операций или изменения ситуации за короткие отрезки времени (смену, сутки, декаду). Цель – оперативно выявить недостатки;

– итоговый (заключительный) - проводится за отчетный период (месяц, квартал, год) для комплексного изучения.

3. по пространственному признаку:

а) внутрифирменный анализ – изучает деятельность только исследуемого предприятия и его структурных подразделений;

б) межфирменный анализ – сравнивает результаты деятельности двух или более предприятий.

4. по аспектам исследования:

а) финансовый анализ – изучение и развитие финансового состояния предприятия и выявление результатов повышения устойчивости (на предприятии ведется финансовой службой, внешне – банки, инвесторы, аудиторские фирмы).

б) управленческий анализ – проводят все службы предприятия с целью получения информации, необходимой для планирования контроля и принятия решений, выработки стратегии и тактики по вопросам финансовой политики, маркетинговой деятельности, совершенствования техники, технологии и организации производства (коммерческая тайна).

в) маркетинговый анализ – применяют службы маркетингового планирования для изучения внешней среды функционирования предприятия (рынок сырья и сбыта готовой продукции, ее конкурентоспособности, спроса и предложения, коммерческий риск, формирования ценовой политики и др.).

г) инвестиционный анализ – используется для разработки программы и оценки эффективности инвестиционной деятельности субъектов хозяйствования.

Так же используются экономико-статистический, экономико-экологический и другие виды анализа.

5. по методике изучения объектов:

а) качественный анализ – способ исследования, основанный на качественных сравнительных характерах и экспертных оценках исследуемых явлений и процессов.

б) количественный (факторный) - анализ базируется на количественных сопоставлениях.

в) экспресс- анализ – способ диагностики состояния экономики предприятия на основе типичных признаков. (Пример: если темп роста валовой продукции больше темпа роста товарной продукции, то наблюдается рост незавершенного производства, если наоборот ($TrTP > TrBP$), то происходит затоваривание)

г) фундаментальный анализ – углубленное, комплексное исследование с использованием математического аппарата и другого сложного инструментария.

д) маржинальный анализ – взаимосвязь $V - c/c - Pr$ и деление затрат на постоянные и переменные.

6. по субъектам (пользователям анализа):

а) внутренний – проводится на предприятии для нужд оперативного, краткосрочного и долгосрочного управления производственной, коммерческой и финансовой деятельностью.

б) внешний – на основании финансовой и статистической отчетности органами хозяйственного управления, банками, акционерами, инвесторами, финансовыми органами.

Принципы ЭА:

1. Анализ должен носить научный характер, то есть основываться на положениях диалектической теории познания, учитывать требования экономических законов, использовать достижения НТП и передового опыта.

2. Анализ должен быть комплексным, то есть охватывать все стороны деятельности предприятия.

3. Обеспечение системного подхода – Каждый элемент рассматривается как сложная динамичная система, состоящая из других элементов связанных между собой и внешней средой.

4. ЭА должен быть объективным, конкретным, точным, базироваться на достоверной информации.

5. Анализ должен быть оперативным.

6. Анализ должен проводиться по плану и систематически.
7. Анализ должен быть эффективным, то есть затраты на его проведение д. давать многократный эффект.

2. Понятие, классификация хозяйственных резервов, принципы их поиска

1. Под хозяйственными резервами в АХД понимают возможности увеличения эффективности деятельности организации на основе использования достижения НТП и передового опыта.

1) по пространственному

а) внутрихозяйственные резервы - выявляются и могут быть использованы на анализируемом предприятии. Они связаны с недопущением потерь непроизводительных затрат ресурсов. К ним относятся потери рабочего времени и материальных ресурсов из-за низкого уровня организации и технологии производства, бесхозности.

б) отраслевые - те, которые могут быть выявлены на уровне отрасли, например на разработку новых систем, технологий, конструкций изделий, выведение новых сортов культур, пород животных. Поиск этих резервов является компетенцией отраслевых объединений.

в) региональные резервы - могут быть выявлены и использованы в пределах географического района (использование местного сырья, топлива, энергетических ресурсов)

г) к общегосударственным резервам можно отнести изменение форм собственности, системы управления экономикой. Использование таких ресурсов возможно только на общегосударственном уровне.

2) по признаку времени

а) неиспользованные резервы – это упущенные возможности повышения эффективности производства относительно плана, достижений науки, передового опыта за прошедшие периоды времени.

б) текущие резервы возместимости результатов хозяйственной деятельности которые могут быть реализованы на протяжении ближайшего месяца (месяца, квартала, года)

в) перспективные рассчитаны на длительное время, что может быть связано со значительными инвестициями, внедрением новых достижений НТП, технологий, перестройкой правительства, смены специализаций.

3) по стадиям жизненного цикла изделия:

а) предпроизводственные - на предпроизводственной стадии может быть выявлены резервы повышения эффективности производства за счет улучшения конструкции изделия, применения более дешёвого сырья, понижения с/с изделия.

б) на производственные стадии выявляются резервы, связанные с улучшением, организаций труда, повышением его интенсивности простоев оборудования, экономией и рациональным использованием сырья и материалов.

в) эксплуатационная стадия (гарантийный и послегарантийный ремонт основных средств)

г) на стадии утилизации.

4) по характеру воздействия на результаты производства:

а) экстенсивные – связаны с использованием в производстве дополнительных ресурсов (материальных, трудовых, земельных ресурсов)

б) интенсивные резервы – связаны с наиболее полным и рациональным использованием имеющегося производственного потенциала

5) по способам выявления:

а) явные резервы легко выявить по материалам бухучёта и отчётности. Это недостача и порча продукции и материалов на складах производственный брак, списание долгов, выплаченные штраф и перерасходы сырья по сравнению с нормами. Для ликвидации таких перерасходов нужно провести мероприятия по усовершенствованию техники, техно-

логии и организации производства. Нужно навести порядок в хранении и производстве материальных ценностей, организовывать учёт и контроль за их движением.

б) скрытие – резервы, связанные с внедрением достижений НТП и передового опыта и которые не будут предусмотрены планом. Для их достижения нужно провести сравнительный внутрихозяйственный анализ (с достижениями передовых участков, бригад, работников), межхозяйственный (с достижением ведущих предприятий отрасли)

б) по видам ресурсов различают резервы, которые связаны с наиболее полным и эффективным использованием: - земельных ресурсов,
- основных фондов,
- трудовых ресурсов и др.

3. Методика определения величины резервов

Количественное выражение резерва – это разность между возможным (прогноznым) уровнем изучаемого показателя и его фактической величиной на данный момент времени.

Для определения величины резервов в АХД используется ряд способов:

1) **способ прямого счёта** применяется для подсчёта резервов экстенсивного характера, когда известна величина дополнительного привлечения ресурсов или величина безусловных потерь ресурсов по вине предприятия.

Возможность повышения выпуска продукции ($P \uparrow V_{ВП}$) определяется следующим образом: дополнительное количество ресурсов (ДР) делится на фактический их расход на единицу продукции (УРф) или умножается на фактическую ресурсоотдачу (РОф), т.е. на материалоотдачу, фондоотдачу, производительность труда и пр.:

$$P \uparrow V_{ВП} = ДР : УРф \text{ или } P \uparrow V_{ВП} = ДР * РОф$$

Например:

а) планируется повысить закупку сырья на 600 тонн. Известно, что для производства единицы продукции фактически расходуется 20 кг сырья. Значит, дополнительно будет получено $600 \text{ т.} / 20 \text{ кг.} = 30000$ единиц продукции.

б) если известно, что выход продукции из одной тонны сырья составляет 50 единиц (материал делится на отдачу), то $P \uparrow V_{ВП} = 600 \text{ т.} * 50 \text{ ед.} = 30000$ единиц.

2) **способ сравнения** применяется для подсчета величины резервов интенсивного характера, когда потери ресурсов или возможная их экономия определяются в сравнении с установленными нормами их расхода.

$P \uparrow V_{ВП}$ определяется так: выявленный резерв понижения затрат ресурсов на единицу продукции за счет внедрения достижений науки и передового опыта ($P \downarrow УР$) умножается на планируемый объем производства продукции ($V_{ВП}$) и делится на планируемый расход ресурсов на единицу продукции.

$$P \uparrow V_{ВП} = P \downarrow УР * V_{ВПв} / УРв, \text{ или } P \uparrow V_{ВП} = P \downarrow УР * V_{ВПв} * Ров$$

Например:

а) для получения единицы продукции фактически затрачено 5,5 кг. сырья, при норме 5 кг., фактического V производства продукции = 60000 единиц.

$P \uparrow V_{ВП} = (5,5 - 5) * 60000 / 5 = 30000 / 5 = 6000$ единиц (не использованный резерв предприятия)

б) если известна плановая материалоотдача = 0,2, то

$$P \uparrow V_{ВП} = 30000 * 0,2 = 6000 \text{ единиц}$$

3) **способы факторного анализа:** цепной постановки абсолютной разницы, относительной разницы и интегральной метод.

Например: если $V_{ВП}$ представить в виде: произведения количества рабочих и их выработки: $V_{ВП} = T * ДВ$, то резервы повышения V производства продукции за счет повышения численности рабочих, используя способ абсолютных разниц, определяется по формуле: $P \uparrow V_{ВПт} = P \uparrow T * ГВф$

За счет производительности труда: $P \uparrow V_{ВПгв} = T * P \uparrow ГВ$

4) **расчетно – конструктивный метод** – применяется в тех случаях когда исследование результативный показатель может представить в виде краткой модели.

Например: с/с единицы продукции определяется отражением суммы затрат к количеству произведенной продукции: $C = Z_{\text{ф}} / V_{\text{ВПф}}$

Значит, для снижения ее уровня нужно, найти резервы повышения V производства продукции ($P \uparrow V_{\text{ВП}}$) и резервы сокращения затрат на ее производство ($P \downarrow Z$).

Определить резерв увеличения выпуска продукции за счет привлечения дополнительных ресурсов и за счет более экономного их использования.

Показатели	Отчетный год	Будущий год
1. масса используемого сырья, т.	5000	5640
2. расход сырья на изделие, кг.	250	240

$$P \downarrow C = (Z_{\text{ф}} + Z_{\text{д}} - P \downarrow Z / V_{\text{ВПф}} + P \uparrow V_{\text{ВП}}) - Z_{\text{ф}} / V_{\text{ВПф}} = C_{\text{в}} - C_{\text{ф}}$$

На основании данных определите резерв снижения с/с единицы продукции:

- фактическая с/с изделия, руб. – 500
- фактический объем производства, шт. – 2000
- резерв повышения производства продукции, % - 5
- резерв понижения общей суммы затрат, % - 10
- дополнительные затраты на освоение резерва роста выпуска продукции, руб. – 30000

3. Методика АХД. Классификация факторов в АФХД

Метод АХД проявляется через ряд конкретных методик исследования. В экономическом анализе методика – это совокупность аналитических способов и правил исследования экономических явлений и процессов хозяйственной деятельности, направленных на достижение цели.

Различают: общую и частную методику.

Общая методика – система исследования, которая одинаково используется при изучении различных объектов анализа в различных отраслях экономики.

Частная методика - различна в зависимости от отраслей экономики, типов производства, объектов исследования, видов анализа.

Этапы выполнения комплексного АХД:

- Составляется план аналитической работы (объекты, цели и задачи).
- Разрабатывается система синтетических и аналитических показателей.
- Собирается и подготавливается к анализу необходимая информация (проверяется ее точность).
- Проводится сравнение фактических результатов хозяйствования с показателями планового отчетного периода, фактами, средними по отрасли, передовыми хозяйствами.
- Выполняется факторный анализ – выделяются факторы и определяется их влияние на результат.
- выявляются неиспользованные и перспективные резервы повышения эффективности производства.
- Происходит оценка результатов хозяйствования, разрабатываются мероприятия по их использованию.

Важнейшим элементом методики АФХД являются технические приемы и способы анализа (инструментарий анализа).

Способы АФХД:

- Логические способы обработки информации: (сравнение, относительные и средние величины, графическое и табличное представление данных, группировки, балансовый метод др.).

2. Способы детерминированного факторного анализа (цепные подстановки абсолютные и относительные разницы, индексный метод, интегральный метод, метод логарифмирования).

3. Методы оптимизационного решения экономических задач (линейное и нелинейное программирование, Теория игр, теория массового обслуживания).

4. Все явления и процессы хозяйственной деятельности предприятия находятся во взаимосвязи и во взаимозависимости. Одни из них непосредственно связаны между собой, другие косвенно. (Пример: на прибыль непосредственное влияние оказывают такие факторы, как объем, структура продаж, отпускные цены, себестоимость продукции).

Классификация факторов в АФХД:

1 по своей природе:

- природно-климатические (с/х, лесная, добывающая промышленность);
- социально-экономические (жилищные условия работников, уровень культуры и образования, организация культурно-массовой, спортивной и оздоровительной работы на предприятии);
- производственно-экономические (определяет полноту и эффективность использования производственных ресурсов предприятия и конечные результаты его деятельности).

2. по степени воздействия:

- основные – оказывают решающее действие на результативность показателей;
- второстепенные

3. по отношению к объекту исследования:

- внутренние
- внешние

4. в зависимости от коллектива:

- объективные (например, стихийные бедствия не зависят от воли человека),
- субъективные (зависят от деятельности физических и юридических лиц).

5. от степени распределения:

- общие (во всех отраслях экономики);
- специфические (в отдельные отрасли или предприятия).

6. по характеру действия:

- экстенсивные (зависят от количества, например, повышение объема производства путем расширения площади);
- интенсивные (характеризуют степень усилия, напряженности труда в процессе производства, продуктивность скота и др.).

7. по своему составу:

- простые (стоимость ОПФ, оборотные средств и др.);
- сложные (комплексные - фондоотдача).

В детерминированном анализе выделяют следующие типы наиболее встречающихся моделей:

а). **аддитивные модели:** $Y = \sum x = x_1 + x_2 + \dots + x_n$ - это алгебраическая сумма нескольких факторных показателей;

б). **мультипликативные модели:** $Y = x_1 \cdot x_2 \cdot \dots \cdot x_n$ - это когда результативность представляет собой произведение нескольких факторов;

в). **комплексные** $Y = x_1 \cdot x_2 + x_3 \cdot x_4 + \dots = x_{n-1} \cdot x_n$ - это сочетание аддитивных и мультипликативных связей.

1). Аддитивный характер связи (алгебраическая сумма)

На предприятии производится 2 вида продукции: А и Б в количестве соответственно 3 500 шт. и 2800 шт. по цене за штуку 2р. и 1,5 р. Из них реализовано и оплачено 3 000шт. продукции А и 2000 шт. продукции Б. Произведено также полуфабрикатов на

сумму 5 200 р., из которых использовано в собственном производстве на сумму 4000р. и реализовано на сторону на сумму 800р. Выполнено работ промышленного характера на сторону по заказам на сумму 6000р. Незавершенное производство на начало отчетного периода составило 6000р. на конец отчетного периода 1 300р. Выполненные работы на сторону и реализованная продукция оплачены.

Требуется определить валовый объем, валовую, товарную и реализованную продукцию, а также процент товарности (показатель, характеризующий ориентацию предприятия на рынок).

Решение:

Объем валового оборота включает стоимость всех элементов продукции, независимо от их дальнейшего назначения.

Валовый объем=3500шт*2р.+2800шт*1,5р.+5200р.+6000р.+(1300р.-600р.)=23100р.

Валовая продукция включает стоимость произведенной продукции за исключением потребленной для собственных нужд.

Валовая продукция=23100р.-4000р.=19100р.

Товарная продукция – это продукция подготовленная к реализации на сторону

Товарная продукция=7000р.+4200р.+(5200р.-4000р.)=18 400р.

Реализованная продукция=3000шт.*2р.+2000шт.*1,5р.+800р.+6000р.=15800р.

% товарности=18400р./19100р.*100%=96,3%.

2). Мультипликативный характер связи (множественный)

Планом на предстоящий месяц предусматривались следующие показатели для бригады: численность рабочих – 20чел., часовая производительность – 5 дет. продолжительность смены (первой смены) – 8ч., число рабочих дней – 24. Фактически численность рабочих составила 18чел., часовая производительность 6 дет, продолжительность смены и число рабочих дней в соответствии с планом.

Требуется определить плановое и фактическое производство деталей за месяц и выполнение плана их производства.

Решение:

1. Производство деталей за месяц:

План=20чел.*5дет./ч.*8ч.*24дн./чел.=19 200деталей.

Факт=18чел.*6дет./ч.*8ч.*24дн./чел.=20 736 деталей.

3. выполнение плана производства деталей=20736/19200*100=108%.

3) Комбинированный характер связи

Планом предусматривался ряд показателей для двух бригад цеха. Для бригады №1 они представлены в цехе, для бригады №2 они составляли по плану: численность рабочих 15 чел., часовая производительность – 4дет., продолжительность смены (второй) – 6ч., число рабочих дней -24. Определить общую величину производства деталей по плану.

Решение:

1. Производство деталей за месяц по плану:

в бригаде №1- 19 200дет.

в бригаде №2 - 15чел.*4дет./ч.*6ч.*24дн. = 8640дет.

2. Общая величина плана=19200+8640 = 27 840дет.

4. Способы измерения влияния факторов в АФХД. Методика факторного анализа **Способ цепной подстановки**

Для определения величины влияния отдельных факторов на прирост результативных показателей используются следующие способы: цепной подстановки, абсолютных разниц, относительных разниц, интегральный метод, пропорционального деления, метод логарифмирования и пр.

Способ цепной подстановки используется для расчета факторов во всех типах факторных моделей: аддитивных, мультипликативный и комбинированных. Способ позволяет определить влияние отдельных факторов на изменение величины результативного показателя путем постепенной замены планового показателя фактическим. С этой целью определяют ряд условных величин.

Например: объем валовой продукции (V) зависит от двух основных факторов: численности рабочих (Т) и среднегодовой выработки (ГВ): $V=T*ГВ$

Данные для факторного анализа объема

Показатели	План	Факт	Абсолютное отклонение	Отн. отклонение, %
1	2	3	4=3-2	5=3/2*100
1. Валовая продукция тр. (V)	400	600		
2. Средняя численность рабочих, чел. (Т)	100	120		
3. Среднегодовая выработка 1 рабочим (ГВ), т.р. (стр.1/стр.2)	4	5		
4. Количество отработанных дней 1 рабочим в год, (Д) ,дней	200	208,3		
5. Среднедневная выработка 1 рабочего, (ДВ), р. (стр.3/стр.4)	20	24		
6. Средняя продолжительность смены, ч. (П)	8	7,5		
7. Среднечасовая выработка продукции 1 рабочим, р. (ЧВ)	2,5	3,2		

Алгоритм расчета способом цепной подстановки:

$$1. V_{пл.} = T_{пл.} * ГВ_{пл.} = 100 * 4 = 400 \text{ тр.}$$

$$2. V_{усл.} = T_{ф.} * ГВ_{пл.} = 120 * 4 = 480 \text{ тр.}$$

$$3. V_{ф.} = T_{ф.} * ГВ_{ф.} = 120 * 5 = 600 \text{ тр.}$$

За счет роста численности рабочих объем ВП увеличивается на 80 тр. (480-400). За счет производительности труда объем ВП увеличивается на 120 тр. (600-480). Таким образом перевыполнение плана по объему выпуска продукции составляет 200 тр.

Если требуется определить влияние 4 факторов, то рассчитываются 3 условных показателя: $V = T * Д * П * ЧВ$

$$V_{пл.} = T_{пл.} * Д_{пл.} * П_{пл.} * ЧВ_{пл.} = 100 * 200 * 8 * 2,5 = 400 \text{ т.р.}$$

$$V_{усл.1} = T_{ф.} * Д_{пл.} * П_{пл.} * ЧВ_{пл.} = 120 * 200 * 8 * 2,5 = 480 \text{ т.р.}$$

$$V_{усл.2} = T_{ф.} * Д_{ф.} * П_{пл.} * ЧВ_{пл.} = 120 * 208,3 * 8 * 2,5 = 500 \text{ т.р.}$$

$$V_{усл.3} = T_{ф.} * Д_{ф.} * П_{ф.} * ЧВ_{пл.} = 120 * 208,3 * 7,5 * 2,5 = 468,75 \text{ т.р.}$$

$$V_{ф.} = T_{ф.} * Д_{ф.} * П_{ф.} * ЧВ_{ф.} = 120 * 208,3 * 7,5 * 3,2 = 600 \text{ т.р.}$$

План по выпуску продукции в целом перевыполнен на 200 тр. (600-400), в том числе за счет изменения: а) количества рабочих:

$$\Delta V_{ф.} = V_{усл.1} - V_{пл.} = 480 - 400 = +80 \text{ т.р.}$$

б) количество отработанных дней 1 работником в год:

$$\Delta V_{д.} = V_{усл.2} - V_{усл.1} = 500 - 480 = +20 \text{ т.р.}$$

в) средней продуктивности рабочего дня:

$$\Delta V_{п.} = V_{усл.3} - V_{усл.2} = 468,75 - 500 = -31,25 \text{ т.р.}$$

г) среднечасовой выработки:
 $\Delta V_{чв} = V_{факт} - V_{усл.3} = 600 - 468,75 = +131,25 \text{ т.р.}$
 Итого: 200 т.р.

Величина результативного показателя	Условия расчета результативного показателя			
	Фактор 1	Фактор 2	Фактор 3	Фактор 4
По плану	П	П	П	П
Условный 1	Ф	П	П	П
Условный 2	Ф	Ф	П	П
Условный 3	Ф	Ф	Ф	П
Фактически	Ф	Ф	Ф	Ф

Используя метод цепной подстановки, необходимо придерживаться следующей последовательности: в первую очередь надо учитывать изменение количественных, а потом уже и качественных показателей. Если же имеется несколько количественных и несколько качественных показателей, то сначала следует изменить величину факторов первого порядка, а потом более низкого.

Способ абсолютных разниц

Способ абсолютных разниц применяется в мультипликативных моделях ($Y = X_1 * X_2 * X_3 * \dots * X_n$)

$$ВП = ЧР * Д * П * ЧВ$$

$$\Delta ВП_{чр} = \Delta ЧР * Д_{пл.} * П_{пл.} * ЧВ_{пл.} = (120 - 100) * 200 - 8,0 * 2,5 = +80 \text{ т.р.}$$

$$\Delta ВП_{д} = ЧР_{ф} * \Delta Д * П_{пл.} * ЧВ_{пл.} = 120 - (208,3 - 200) * 8,0 * 2,5 = +20 \text{ т.р.}$$

$$\Delta ВП_{п} = ЧР_{ф} * Д_{ф.} * \Delta П * ЧВ_{пл.} = 120 * 208,3 * (7,5 - 8) * 2,5 = -31,25 \text{ т.р.}$$

$$\Delta ВП_{чв} = ЧР_{ф} * Д_{ф.} * П_{ф} * \Delta ЧВ = 120 * 208,3 * (-0,5) * (3,2 - 2,5) = +131,25 \text{ т.р.}$$

Итого: 200 т.р.

При его использовании величина влияния факторов рассчитывается умножением абсолютного прироста значения исследуемого фактора на базовую (плановую) величину факторов, которые находятся справа от него, и на фактическую величину факторов, расположенных слева от него модели.

Методика факторного анализа

Все явления и процессы хозяйственной деятельности предприятия взаимосвязаны, взаимозависимы и взаимообусловлены. Одни из них связаны между собой непосредственно, другие – косвенно.

Каждое явление можно рассматривать и как причину, и как результат. Например, производительность труда можно рассматривать как причину изменения объема производства, уровня ее себестоимости. И как результат изменения степени механизации и автоматизации производства, усовершенствование организации труда и пр.

Если тот или иной показатель рассматривается как следствие, как результат действия одной или нескольких причин и выступает в качестве объекта исследования, то при изучении взаимосвязей его называют **результативным показателем**.

Показатели, определяющие поведение результативного признака, называются **факторными**.

Каждый результативный показатель зависит от многочисленных и разнообразных факторов. Чем детальнее исследуется влияние факторов на величину результативного показателя, тем точнее результаты анализа и оценка качества труда предприятий. Без глубокого и всестороннего изучения факторов нельзя сделать обоснованные выводы о резуль-

татах деятельности предприятия, выявить резервы производства, обосновать планы и управленческие решения.

Факторный анализ – это методика комплексного и системного изучения и измерения воздействия факторов на величину результативных показателей.

Различают прямой и обратный факторный анализ.

Прямой факторный анализ осуществляется дедуктивным способом – от общего к частному. Обратный факторный анализ исследует причинно-следственные связи способом логической индукции – от частных отдельных факторов к общим

Основные задачи факторного анализа:

- отбор фактора для анализа исследуемых показателей;
- классификация и систематизация их с целью обеспечения системного подхода;
- моделирование взаимосвязей между результативными и факторными показателями;
- расчет влияния факторов и оценка роли каждого из них в изменении величины результативного показателя;
- работа с факторной моделью (практическое ее использование для управления экономическими процессами).

5. Организационное и информационное обеспечение АФХД

1. Основные принципы организации АФХД
2. Организационные формы и исполнители АХД на предприятиях
3. Планирование аналитической работы
4. Информационное и методическое обеспечение анализа
5. Документальное обеспечение результатов анализа

1. Основные принципы организации АХД

Результативность АХД во многом зависит от его правильной организации. Она должна носить научный характер, строиться на плановой основе, придерживаться новейших методик, обеспечивать эффективность аналитического процесса.

Аналитическая работа входит в служебные обязанности каждого руководителя, менеджера, принимающего управленческие решения. Поэтому важным принципом в ее организации является четкое распределение обязанностей по проведению анализа между отдельными исполнителями.

Также одним из принципов организации анализа на предприятиях является обеспечение экономичности и эффективности аналитического процесса, т.е. выполнение наиболее полного и всестороннего исследования при минимуме затрат на его проведение. Важным моментом в организации работы на предприятиях является ее регламентация и унификация. Регламентация предусматривает для каждого исполнителя обязательного минимума таблиц и форм анализа. Унификация (стандартизация) анализа предполагает создание типовых методик и инструкций, таблиц, стандартных программ, единых критериев оценки, что обеспечивает сопоставимость, уменьшает затраты времени на анализ и в итоге способствует повышению эффективности.

Аналитическая работа на предприятиях подразделяется на следующие организационные этапы:

1. Определение субъектов и объектов АХД, выбор организационных форм исследования и распределение обязанностей между отдельными службами и подразделениями.
2. Планирование аналитической работы
3. Информационное и методическое обеспечение АХД
4. Оформление результатов анализа

6. Контроль за внедрением в производство предложений, сделанных по результатам анализа.

2. Организационные формы и исполнители АХД на предприятиях

Организационные формы АХД на предприятиях определяются составом и техническим уровнем управления. На крупных промышленных предприятиях деятельностью всех экономических служб управляет главный экономист. В его подчинении находятся лаборатория экономики и организации производства, планово-экономический отдел, отделы труда и заработной платы, бух учета, финансовый и др. На средних и мелких предприятиях возглавляет аналитическую работу менеджер планового отдела или главный бухгалтер.

Экономический анализ входит в обязанности и работников технических отделов (главного механика, энергетика, технолога и др.). Им занимаются также цеховые службы, руководители бригад, участков

Примерная схема распределения обязанностей функций АХД:

Производственный отдел анализирует выполнение плана выпуска продукции по объему, ассортименту и качеству; ритмичность производства; внедрение новой техники и технологий; комплексной механизации и автоматизации производства; работу оборудования; расходование материальных ресурсов, длительность технологического цикла.

Отдел главного механика и энергетика изучает состояние эксплуатации машин и оборудования, выполнение планов-графиков ремонта и модернизации оборудования, качество и себестоимость ремонтов, рациональность потребления материальных ресурсов, полноту использования производственно мощности.

Отдел технического контроля анализирует качество сырья и готовой продукции, брак и потери от брака, рекламирования покупателям, мероприятия по сокращению брака.

Отдел снабжения контролирует своевременность и качество материально-технического обеспечения производства, выполнения плана поставок по объему, номенклатуре, срокам, качеству, состояние и сохранность складских запасов, соблюдение норм отпуска материалов.

Отдел сбыта – выполнение договорных обязательств и планов поставки продукции потребителям по объему, качеству, срокам и др.

Отдел маркетинга изучает рынки сбыта продукции, положение товаров на рынках сбыта, их конкурентоспособность, разрабатывает ценовую и структурную политику предприятия.

Отдел труда и заработной платы анализирует уровень организации труда, выполнение плана мероприятий по повышению ее уровня, обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами по категориям и профессиям, уровень производительности труда, использование фонда рабочего времени, расходование фонда оплаты труда.

Отдел бух учета и отчетности(бухгалтерия) анализирует выполнение сметы затрат на производство, себестоимость продукции, выполнение плана прибыли и ее использование, финансовое состояние предприятия, его платежеспособность и др.

Анализ состояния экономики предприятия проводится также вышестоящими органами управления. Вневедомственный АХД выполняется статистическими, финансовыми, налоговыми инспекциями, аудиторскими фирмами, банками, инвесторами, научно-исследовательскими институтами и др.

3. Планирование аналитической работы

Комплексный план аналитической работы разрабатывается на один год специалистом, ответственным за ее проведение. В нем, прежде всего, намечается перечень объектов анализа, определяются цели анализа. Затем разрабатывается система показателей, анализ которых обеспечивает достижение поставленных целей.

В плане предусматривается периодичность проведения анализа по каждому объекту (раз в год, поквартально, ежемесячно, подекадно, ежедневно) и сроки выполнения (например, к 5 числу следующего месяца).

В плане указывается состав исполнителей по каждому вопросу и распределение обязанностей между ними. Следует предусмотреть источники информации и методическое обеспечение (инструкции, компьютерное обеспечение).

Контроль за выполнением планов анализа ведет заместитель руководителя по экономическим вопросам (главный экономист).

4. Информационное и методическое обеспечение анализа

Результативность АХД в значительной степени зависит от его информационного и методического обеспечения. Все источники данных для АХД делятся на плановые, учетные и внеучетные.

К источникам информации планового характера относят все типы планов, которые разрабатываются на предприятии (перспективные, текущие, оперативные), а также нормативные материалы, сметы, ценники, проектные задания и др.

Источники информации учетного характера – это все данные, которые содержат документы бухгалтерского, статистического и оперативного учета и отчетности.

К внеучетным источникам информации относятся документы, регулирующие хозяйственную деятельность:

- официальные документы, которыми обязано пользоваться предприятие в своей деятельности: законы государства, указы президента, постановления правительства, акты ревизий и проверок, приказы и распоряжения руководителей предприятия;

- хозяйственно- правовые документы: договора, соглашения, решения арбитража и судебных органов;

- научно- техническая информация (публикации, отчеты по результатам научно-исследовательской деятельности);

- решения общих собраний коллектива, совета трудового коллектива предприятия в целом или отдельных подразделений;

- техническая и технологическая документация;

- материалы специальных обследований состояния производства отдельных рабочих местах (хронометраж, фотография рабочего места и др.);

- устная информация, которая получена во время деловых встреч с членами трудового коллектива или представителями других предприятий.

5. Документальное обеспечение результатов анализа

Любые результаты аналитического исследования деятельности предприятия в целом или его подразделений должны быть оформлены в виде документов. Обычно это аналитический отчет (пояснительная записка), справка, заключение.

Пояснительная записка составляется для внешних пользователей. Если результаты предназначены для внутривоздейственного использования, то они оформляются в виде справки или заключения.

Содержание пояснительной записки должно включать общие вопросы, отражающие экономический уровень развития предприятия, условия хозяйствования, характеристику ассортиментной и ценовой политики, конкурентоспособности продукции, о репутации предприятия.

После этого необходимо отразить динамику показателей, характеризующих производственные и финансовые результаты, имущественное и финансовое состояние предприятия, его деловую активность и эффективность работы. Дается характеристика положительных и отрицательных сторон за отчетный период.

Аналитическая часть может содержать аналитические расчеты, таблицы, диаграммы, графики и др.

Бестекстовая форма оформления результатов анализа состоит из постоянного макета типовых аналитических таблиц и не содержит пояснительного текста.

Современные информационные технологии позволяют целиком автоматизировать обработку всех экономических данных. Автоматизированное рабочее место экономиста – это совокупность программно-технических ресурсов, обеспечивающих автоматизацию аналитических расчетов.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие существуют виды экономического анализа ?
2. Что относят к источникам экономической информации ?
3. Каковы этапы аналитической работы ?

Раздел 2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Тема 2.1 Анализ технико-организационного уровня производства

Содержание учебного материала: Анализ технико-организационного уровня производства.

Анализ природных и экономических условий производства.

Анализ размеров, специализации, интенсификации производства, анализ земельных ресурсов.

План лекции:

1. Анализ технико-организационного уровня производства.
2. Анализ природных и экономических условий производства.
3. Анализ размеров, специализации, интенсификации производства, анализ земельных ресурсов.

1. Анализ технико-организационного уровня производства

Факторами повышения экономической эффективности производства выступают техническое и организационное развитие, внешнеэкономические, социальные и природные условия хозяйствования. Степень использования ресурсов и качество выпускаемой продукции предопределяются организационно-техническим уровнем предприятия.

К задачам комплексного анализа организационно-технического уровня относятся: оценка состояния достигнутого организационно-технического уровня; установление его влияния на эффективность хозяйствования, экономическая оценка организационно-технического уровня, изыскание резервов его повышения и внедрения достижений научно-технического прогресса.

В процессе анализа устанавливаются:

- соответствие планов технического развития и повышения эффективности производства требованиям научно-технического прогресса в отрасли;
- выполнение намеченных мероприятий, их эффективность;
 - взаимосвязь темпов технического прогресса и общих технико-экономических показателей.

Анализ технического уровня производства

Факторы, определяющие технический уровень производства, зависят от масштабов и типа производства, характера выпускаемой продукции и ее перспективности, состояния основных производственных фондов (ОПФ) и степени совершенства технологии, уровня специализации и кооперирования и т. д.

При анализе технического уровня производства необходимо установить степень оснащенности предприятия машинами и оборудованием, соответствие их современному уровню науки и техники, прогрессивность технологических процессов. С этой целью в динамике и в сравнении с планом изучается соответствующая система показателей. Они делятся на три группы:

- показатели технического уровня средств (орудий) труда;
- показатели уровня технологии производства;
- показатели качества выпускаемой продукции.

Технический уровень средств (орудий) труда характеризуют показатели состояния и использования ОПФ. Производительное использование ОПФ предполагает соблюдение определенных пропорций между величиной этих фондов и численностью рабочих, а также между численностью рабочих и количеством рабочих машин и оборудования (активной частью фондов).

Уровень технической оснащенности труда характеризуют фондовооруженность, техническая вооруженность, энерговооруженность труда, уровень механизации основного и

вспомогательного производства и труда.

Фондовооруженность труда показывает степень его оснащенности основными производственными фондами. Техническая вооруженность труда — отношение стоимости машин и оборудования к численности рабочих в наиболее продолжительной смене. Энерговооруженность труда устанавливает связь затрат живого труда с производственным потреблением энергии (тепловой, механической и электрической).

Важным условием повышения фондоотдачи служат более высокие темпы роста **технической вооруженности** и производительности труда по сравнению с темпами роста его фондовооруженности. Поскольку динамика показателей уровня технической вооруженности, фондо- и энерговооруженности труда отражает развитие технического прогресса, его динамику, необходимо сравнивать эти показатели с ростом производительности труда.

Технический уровень средств труда определяется также удельным весом новой продукции или коэффициентом ее обновления.

Уровень механизации (автоматизации) труда можно выявить с помощью коэффициента механизации, представляющего собой отношение численности рабочих, выполняющих операции на механизмах и автоматах, к общей численности рабочих. Данный показатель рассчитывается на уровне цеха, основного и вспомогательного производства, объединения, предприятия. При анализе также используются удельный вес рабочих, выполняющих операции полностью механизированным способом; численность занятых ручным трудом на подъемно-транспортных, погрузочных и складских работах; удельный вес комплексно механизированных участков и цехов в их общем количестве.

Степень механизации и автоматизации основного и вспомогательного производства характеризуется отношением объема продукции или работ, выполненных автоматизированным или механизированным способом, к общему их объему. В качестве дополнительных показателей могут использоваться удельный вес комплексно механизированных участков и цехов в общем их количестве, автоматизированных участков и цехов, механизированных поточных линий и автоматического оборудования. в общей его стоимости или общем количестве.

Эффект повышения механизации труда определяется сокращением численности занятых ручным трудом, снижением трудоемкости продукции (повышением производительности труда за счет роста технического уровня производства).

Уровень технологии производства во многом предопределяет качество продукции. Технология — наиболее подвижный элемент производства, активно влияющий на формирование парка оборудования, комплектование кадров, применение новых материалов, топлива, сырья. Об уровне технологии в конечном счете свидетельствует решение двух взаимосвязанных задач: стабильное изготовление высококачественной продукции и эффективное использование ресурсов. Тем самым уровень технологии рассматривается с двух позиций: технической и экономической. На начальных стадиях жизненного цикла продукта приоритет отдается техническим решениям (варианту технологии, обеспечивающему выпуск продукции более высокого качества). На более поздних стадиях преобладают экономические соображения.

Объект анализа уровня технологии может составлять технология производства на предприятии в целом, по отдельным производствам, отдельным изделиям и группам изделий, отдельным агрегатам, узлам, деталям.

Система используемых при этом показателей должна отражать прогрессивность технологии, ее уровень, технические и организационные факторы, обусловившие неудовлетворительные показатели. Разрабатываются также основные направления совершенствования технологии. Ведущий показатель уровня технологии — удельный вес продукции, изготовленной по прогрессивной технологии. Интенсивность технологических режимов определяется сокращением продолжительности производственного цикла.

К основным показателям уровня технологии относятся:

- коэффициент механизации;
- коэффициент автоматизации;

- коэффициент поточности;
- коэффициент технологической оснащенности производства;
- показатели технологической дисциплины;
- коэффициенты унификации и стандартизации.

Для анализа автоматизации производства, помимо коэффициента автоматизации работ и труда, используются показатели динамики удельного веса автоматических машин и оборудования в общей стоимости машин и оборудования.

Важное направление анализа технологии — определение **уровня унификации и стандартизации**. Унификация и стандартизация деталей и узлов позволяют сократить их номенклатуру, повысить партионность производства, построить технологию мелкосерийной продукции по принципу крупносерийного производства.

К **показателям качества продукции** относятся:

- удельный вес продукции, соответствующей мировому уровню или превышающей его;
- удельный вес экспортной продукции в ее общем объеме;
- удельный вес продукции, по которой приняты рекламации, в общем объеме товарной продукции.

Показатели технического уровня производства и труда сравниваются в динамике и по предприятиям отрасли.

Анализ организационного уровня производства

Организационный уровень производства определяет степень адекватности организационных форм и методов требованиям технического развития и обеспечения оптимального сочетания материальных и трудовых факторов производства.

Соответствующие показатели характеризуют прогрессивность применяемых форм и методов организации производства, их изменения и влияние совершенствования организации производства на конечные результаты производственно-хозяйственной деятельности.

Показатели организационного уровня объединяют показатели организации производственных процессов и показатели организации труда.

Уровень организации производственных процессов характеризуется показателями специализации и рационализации производства, а также показателями обслуживания и обеспечения производства.

Уровень организации труда характеризуется показателями специализации и рационализации труда и показателями напряженности и нормирования труда.

Показатели специализации и рационализации производства:

- **специализация и кооперирование производства;**
- длительность и структура производственного цикла;
- пропорциональность и непрерывность производственных процессов;
- равномерность и ритмичность производства;
- показатели организации, обслуживания и обеспечения производства.

Анализ специализации проводится по нескольким показателям; наиболее распространенный из них — доля профильной продукции в общем объеме выпуска. Анализ специализации производственных подразделений основан на показателях предметной, по детальной и технологической специализации. Могут использоваться такие показатели, как число типоразмеров продукции, производимой в цехе, удельный вес продукции обособленных подразделений в общем объеме выпуска. Анализ завершают оценкой влияния специализации на загрузку оборудования и рабочих, ритмичность работы подразделений, производительность труда и себестоимость продукции, объем незавершенного производства. Кооперирование производства характеризует форму производственных связей между предприятиями и внутри предприятия. Для анализа уровня *кооперирования* ис-

пользуются следующие показатели:

- удельный вес затрат на комплектующие изделия, полуфабрикаты, получаемые в порядке кооперирования, в себестоимости товарной продукции;
- число предприятий, кооперирующихся с данным предприятием;
- стоимость заказов, выполненных в порядке кооперирования, в общем объеме продукции.

Бесперебойность и ритмичность производственных процессов в значительной степени определяются уровнем организации обслуживания производства: ремонтного, инструментального, энергетического, транспортного. Одними из важнейших направлений совершенствования являются централизация и специализация этих работ.

К **показателям организации, обслуживания и обеспечения производства** относят уровень централизации вспомогательных работ, уровень организации, обслуживания рабочих, состояние конструкторско-технологической подготовки производства, состояние ресурсного обеспечения производства.

В процессе анализа оценивают уровень централизации по каждому виду вспомогательного производства (давая количественную оценку влиянию роста централизации по технико-экономическим показателям вспомогательных цехов); снижение простоев оборудования; уменьшение доли ручных работ; улучшение использования материальных и трудовых ресурсов.

Обслуживание рабочих мест, участков, цехов должно обеспечить своевременное и качественное техническое обслуживание и ремонт оборудования, своевременное обеспечение материалами заготовками, инструментом и другой технологической оснасткой, техническим заданием. Качество обслуживания характеризуется системой показателей, отражающих отдельные направления организации обслуживания

Показатели **специализации и рационализации** труда:

- разделение и рационализация труда;
- организация рабочих мест;
- применение рациональных приемов и методов труда;
- использование квалифицированных рабочих кадров;
- безопасность и санитарно-гигиенические условия труда.

Показатели **напряженности и нормирования** труда:

- состояние технического нормирования (удельный вес нормированных работ);
- прогрессивность выполняемых норм (широта применения отраслевых, межотраслевых, групповых норм, данных технического обоснования и опытно-статистических норм);
- использование рабочего времени (средний процент выполнения норм выработки зависит при этом от квалификации и стажа работы);
- напряженность труда.

Таким образом, для характеристики уровня организации труда необходимы показатели, отражающие степень его разделения и кооперации, многостаночного обслуживания, внедрения типовых проектов рабочих мест, передовых приемов и методов труда; соответствия условий труда научно обоснованным санитарно-гигиеническим нормам и нормативам, режимам труда и отдыха для различных профессий рабочих, служащих; выполнения плана повышения квалификации; укрепление трудовой и технологической дисциплины.

Значительное внимание при анализе должно быть уделено культуре производства, под которой понимается чистота рабочего места, общее и местное освещение, удобный инвентарь, оптимальная цветовая гамма оборудования, инвентаря и элементов участка, рациональный ритм производства, чистота воздуха и хорошие бытовые помещения. Изучается также положение дел с внедрением промышленной эстетики.

Анализ показателей организационного уровня производства проводится по двум направлениям: динамике за несколько лет и выполнению плана за отчетный год. Составля-

ются соответствующие аналитические таблицы, отражающие показатели, их уровень, темпы роста к базовому году, выполнение плана и др.

Анализ уровня управления предприятием

Управление анализируется с целью выявления возможностей его совершенствования, экономии расходов, повышения эффективности. **Уровень управления** характеризует соответствие управляющей системы объекту управления, способность выбора обоснованных управленческих решений. Система показателей, используемых в данном анализе, отражает основные составляющие управленческого процесса: организационную структуру, кадры, информационное обеспечение, уровень организации труда в аппарате управления, совершенство его технологии. Некоторые аспекты управленческой деятельности трудно поддаются формализации и количественной оценке, например деловой имидж администрации, психологический климат в коллективе. Поэтому изучаются, прежде всего, показатели, имеющие количественную характеристику.

Анализ осуществляется по четырем направлениям:

- организационная структура управления;
- техническая оснащенность и методы управления;
- состав и организация труда работников управления;
- эффективность управления.

Задачи анализа **организационной структуры управления** заключаются в выявлении соответствия между производственной и организационной структурами, соответствия управленческих штатов характеру и содержанию функций управления. Проводится анализ? производственной структуры предприятия, структуры органов управления, численности аппарата управления, специализации и централизации управленческих функций. К аналитическим показателям, характеризующим состояние органов управления, относятся:

- коэффициент степени централизации управленческих функций в целом и по отдельным функциональным группам.

Показатель степени централизации управленческих функций определяется как в целом по предприятию, так и по отдельным функциональным группам

- удельный вес работников управления в общем составе работающих;
- коэффициент управляемости.

Коэффициент управляемости структурных подразделений характеризует, например, число рабочих на одного мастера (начальника смены, цеха и т. д.).

Анализ технической оснащенности и методов управления характеризует широту использования в управленческой деятельности достижений НТП, новых методов управления, уровень самостоятельности подразделений.

Техническая оснащенность управленческих подразделений определяется с помощью показателей, характеризующих:

- управленческую технику (стоимость вычислительной техники — ВТ — и ее доля в общей стоимости ОПФ; доля прогрессивной вычислительной техники в общей стоимости ВТ; доля информации, обрабатываемой с помощью ВТ в общем объеме обрабатываемой информации);
- механизацию и автоматизацию управленческого труда (техническая вооруженность работников аппарата управления);
- степень механизации управленческого труда;
- разделение функций управления (роль и значение каждого подразделения в управлении, дублирование функций или их излишняя регламентация);
- степень реализации предоставленных прав;
- методы управления производством (степень самостоятельности низовых хозяйственных звеньев в решении текущих за-

Анализ состава и организации труда работников управления включает:

- оценку квалификационного состава работников управления;
- характеристику процессов управления, функций управления, документов, схем документооборота;
- загруженность и условия труда работников аппарата управления.

Показатели эффективности управления:

- уровень затрат на управление на рубль продукции (произведенной, реализованной, товарооборота и др.);
- объем продукции (прибыли) на управленческого работника;
- состояние экономической деятельности (нормирования, планирования, учета, степени компьютеризации этих работ) и др.

Перечисленные показатели изучаются в динамике и в сравнении с данными аналогичных предприятий.

Одна из особенностей анализа организации управления — возможность использовать нормативные материалы в качестве эталонной базы для сравнения.

2. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЗЕМЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

Задачи и источники анализа использования земельных ресурсов

Каждое предприятие должно эффективно использовать землю, бережно относиться к ней, повышать ее плодородие, не допускать эрозии почв, заболачивание, зарастание сорняками.

Основные задачи анализа использования земельных ресурсов:

- 1) изучение состава и структуры земельного фонда, установление нарушений в землепользовании и выявление резервов расширения и улучшения с/х угодий;
- 2) оценка эффективности использования земель и разработка мероприятий, направленных на ее повышение.

Анализ использования земельных ресурсов осуществляется на основании документов по учету земли:

- «Государственный акт на право пользования землей»- указывается площадь и план внешних границ;
- «Земельная шнуровая книга»- отражаются все изменения, произошедшие в землепользовании на протяжении года, ведется учет приусадебных земель;
- План-проект внутрихозяйственного землепользования- указываются контуры, границы полей и площади массивов;
- Бизнес-план развития хозяйства- сведения о планируемых мероприятиях по улучшению земельного фонда
- «Книга истории полей»- ведется учет использования пашни, внесения удобрений, сроков сева, выполнения агротехнических мероприятий, полученной урожайности. Учет ведется агрономом.

Анализ размера земельного фонда и его структуры

При анализе использования земельного фонда необходимо изучить изменения в размере земельных угодий и выявить возможности дальнейшего расширения площади пашни, улучшения сенокосов и пастбищ. В процессе анализа необходимо сравнивать фактические данные о размере угодий в текущем году с плановыми и данными прошлых лет. Это позволит определить изменения в размере общего земельного фонда, площади с/х земель в целом и по видам угодий.

Анализ изменения земельного фонда хозяйства за год

Вид угодий	Площадь, га			Структура, %			Изменения в га по сравнению	
	2017	2017		2017	2018		с 2017	с планом
		план	факт		план	факт		
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Пашня	4125	4400	4160					
Сенокосы	1400	1600	1640					
Пастбище	690	640	635					
Сады	120	115	126					
Многол. насаждения	385	314	280					
Залежи	25	-	-					
Всего с/х угодий				100	100	100		

Изучая изменения в размере и структуре земельных угодий, необходимо отметить, что они происходят стихийно, а в результате выполнения плана мелиоративных работ по улучшению использования земель, таких как осушение болот, распашка залежей, раскорчевка кустарников, уборка камней, известкование почв, улучшение сенокосов и пастбищ. В связи с изменением размеров земельных угодий, их трансформацией происходят существенные изменения в структуре земельного фонда: доля одних культур увеличивается, других уменьшается.

Наиболее интенсивно используются и дают лучшую отдачу пахотные земли, затем улучшенные сенокосы и пастбища, затем естественные луга и пастбища. Поэтому для оценки степени интенсивности использования земель в хозяйстве необходимо рассматривать показатели удельного веса каждого вида с/х угодий в динамике, а также по сравнению с данными передового хозяйства и средними по району.

Расчет влияния структуры земельных угодий на выход продукции растениеводства

№ п/п	Вид угодий	Выход продукции с 1га, ц.к.ед	Структура угодий, %			Изменение выхода продукции с 1га,ц.к.ед. (факт* выход продукции с 1 га)/100
			план	факт	Абс. отклонение	
1.	Пашня	36	67.7	68.2		
2.	Улучшенные:					
	-сенокосы	30	4.3	5.4		
	-пастбища	25	8.5	8.2		
3.	Естественные:					
	- сенокосы	14	2.8	2.5		
	- пастбища	15	12.9	11.6		
4.	Многолетние насаждения	55	3.8	4.1		
	ВСЕГО	X	100	100	-	

Как показывают данные таблицы, изменение структуры с/х угодий в сторону увеличения доли пашни, улучшенных сенокосов и многолетних насаждений способствовало приросту выхода продукции с 1 га на 0,402 ц, а со всей площади – 2452ц. к.ед.(0,402*6100).

Анализ эффективности использования с/х угодий

Для оценки эффективности использования земельных ресурсов применяется система обобщающих, частных и вспомогательных показателей.

К обобщающим показателям относятся: стоимость произведенной продукции, выход кормовых единиц, размер прибыли на 100 га с/х угодий.

Частные показатели: урожайность культур, выход продукции с 1 га отдельных угодий, а также объем производства молока, мяса на 100 га с/х угодий.

Вспомогательные показатели: себестоимость продукции, фондоемкость, трудоемкость, окупаемость затрат и др.

В процессе анализа сначала изучается динамика перечисленных показателей, выполнение плана по их уровню, проводится межхозяйственный сравнительный анализ.

Показатели эффективности использования земли

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Абс. отклонение	Отн. отклонение, %
1	2	3	4=3-2	5=3/2*100
1. Площадь с/х угодий, га	1651	1685		
2. Валовая продукция, тыс. руб.	3873	4636		
3. Товарная продукция, тыс. руб.	3100	3800		
4. Прибыль	1800	2340		
5. Произведено, ц.:	7050	7240		
5.1. молока				
5.2. мяса	835	898		
6. Урожайность, ц/га:				
6.1. зерновых культур	27,5	30,0		
6.2 картофеля	175,0	180,0		
7. Выход на 100 га с/х угодий, тыс. руб.:				
- валовой продукции				
- товарной продукции				
- прибыли				
8. Произведено на 100 га с/х угодий, ц.:				
- молока				
- мяса				

Вопросы для самоконтроля:

1. Каковы задачи и источники информации анализа технико-организационного уровня производства?
2. Какие подходы можно применить к оценке технико-организационного уровня производства?
3. Каким образом определяются нормативные значения технико-организационного уровня производства?
4. Назовите показатели эффективности использования земельных угодий.

Тема 2.2 Анализ использования трудовых ресурсов

Содержание учебного материала: Анализ использования трудовых ресурсов и фонда оплаты труда. Задачи и источники информации. Анализ обеспеченности предприятий трудовыми ресурсами. Анализ производительности труда. Расчет показателей производительности труда. Анализ использования фонда оплаты труда.

План лекции:

1. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами
2. Анализ использования фонда рабочего времени
3. Анализ производительности труда
4. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов
5. Анализ использования фонда заработной платы

1. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами

Трудовые ресурсы предприятия – это совокупность физических лиц, состоящих с предприятием как юридическим лицом в отношениях, которые участвуют в производ-

ственно- хозяйственной и коммерческой деятельности предприятия и получают оплату за свой трудовой вклад.

От обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и эффективности их использования зависят объем и своевременность выполнения всех работ, эффективность использования оборудования, машин, механизмов и как результативный объем производства продукции, ее с/с и прибыль.

Цель анализа труда – выявление резервов и неиспользованных возможностей на предприятии, разработка мероприятий по введению их в действие.

Основные задачи:

1) изучение обеспеченности предприятия и его структурных подразделений рабочей силой по количественным и качественным параметрам.

2) оценка интенсивности и эффективности использования трудовых ресурсов.

3) выявление резервов более полного и эффективного их использования.

Источники информации: план экономического и социального развития предприятия, статистическая отчетность ф.№1-Т «Отчет по труду», приложение к ф.№1-Т «Отчет о движении рабочей силы, рабочих мест», ф.№2-Т «Отчет о количестве работников в аппарате управления и оплате их труда», данные табельного учета и отдела кадров.

Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами определяется сравнением с фактических данных с плановыми по категориям и профессиям.

Обеспеченность трудовыми ресурсами

Категории работников	План	Факт	% выполнения плана
1	2	3	4
Среднесписочная численность производств персонала, в том числе:	200	200	
1) рабочие	160	164	
Из них:			
- закройщицы	30	32	
- швеи	90	94	
-вспомогательные рабочие	40	38	
2) ИТР и служащие	40	36	

Необходимо анализировать и качественный состав по уровню квалификации, который во многом зависит от возраста, стажа работы, образования. Поэтому в процессе анализа изучают изменения в составе рабочих по этим признакам.

Для этой цели используют группировки (ряды распределения) рабочих по разрядам (в пределах их численности, оплачиваемой по одной тарифной сетке), для выявления соответствия квалификации рабочих сложности выполняемых работ применяют двухмерные комбинационные группировки, в которых показано, сколько рабочих той или иной квалификации занято выполнением работ различной сложности.

На промышленных предприятиях к работникам основной деятельности – **промышленно- производственному персоналу** - относят работников всех структурных подразделений, занятых подготовкой, осуществлением и обслуживанием всего цикла изготовления и реализации продукции, включая административный и технический персонал.

Его структура включает следующие категории работников: рабочие (основные и вспомогательные), служащие, ИТР, младший обслуживающий персонал и охрана.

Непромышленный персонал – лица, трудовая деятельность которых связана с выполнением работ, относящихся к другим отраслям народного хозяйства.

Важным параметром, характеризующим состояние трудового потенциала, является численность работников предприятия:

1). списочная численность включает наемных работников, работающих по договору, а также собственников организации, получающих в ней заработную плату. Внешние совместители в списочной численности не участвуют.

2). среднесписочную численность рассчитывают за какой-либо период путем суммирования списочной численности за каждый день, включая праздничные (нерабочие) и выходные дни, и деления полученной суммы на число календарных дней.

Группа рабочих	Численность на конец года		Удельный вес, %	
	2016	2017	2016	2017
По возврату, лет				
до 20	15	9		
от 20 до 30	15	25		
от 30 до 40	30	34		
от 40 до 50	30	51		
от 50 до 60	39	34		
свыше 60	21	17		
Итого	150	170	100	100
По образованию:				
не закончил среднее	35	34		
среднее, ср. спец.	105	119		
высшее	10	17		
Итого	150	170	100	100
По трудовом стажу, лет:				
до 5	15	20		
от 5 до 10	22	22		
от 10 до 15	30	43		
от 15 до 20	45	46		
свыше 20	38	39		
Итого	150	170	100	100

Для характеристики рабочей силы рассчитывают и анализируют динамику следующих показателей:

1) коэффициент оборота по приему рабочих

$K_{пр} = \text{Количество принятого персонала на работу} / \text{Среднесписочная численность персонала}$

2) коэффициент оборота по выбытию

$K_{выб} = \text{Количество уволенных работников} / \text{Среднесписочная численность персонала}$

3) коэффициент текучести кадров

$K_{тек} = \text{Количество уволившихся работников по собственному желанию и за нарушение производственной дисциплины} / \text{Среднесписочная численность персонала}$

4) коэффициент постоянства состава персонала предприятия

$K_{пс} = \text{Количество работников, проработавших весь год} / \text{Среднесписочная численность персонала}$

5) коэффициент замещения

$K_{з} = (\text{Количество принятых работников} - \text{количество выбывших работников}) / \text{Среднесписочная численность персонала}$

Данные о движении рабочей силы

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Абсол. откл.	Относ. откл.
1. Численность персонала на начало года	150	180		
2. принято на работу.	50	50		
3. Выбыло	20	40		
3.1. по собственному желанию	10	20		
3.2. за нарушение труд дисциплины	2	8		
4. Численность персонала на конец года	180	220		
5. Среднесписочная численность персонала	165	200		
6. Коэффициент оборота по приему				
7. Коэффициент оборота по выбытию				
8. Коэффициент текучести кадров				
9. Коэффициент постоянства кадров				
10. Коэффициент замещения				

Необходимо изучить причины увольнения (по собственному желанию, сокращение кадров, нарушение трудовой дисциплины и др.).

Если предприятие расширяет свою деятельность, увеличивает свою производственные мощности создает новые рабочие места, то следует определить должностную потребность в трудовых ресурсах по категориям и профессиям и источникам их привлечения.

Резерв увеличения выпуска продукции за счет создания дополнительных рабочих мест определяется умножением их прироста на фактическую среднегодовую выработку одного рабочего: $P \uparrow ВП = P \uparrow КР * ГВф$

$P \uparrow КР$ – резерв повышения выпуска продукции.

$ГВф$ – фактическая среднегодовая выработка рабочего.

2. Анализ использования фонда рабочего времени

Полноту использования трудовых ресурсов можно оценить по количеству отработанных дней и часов одним работником, а так же по степени использований фонда рабочего времени.

Использование трудовых ресурсов

Показатели	План	Факт	Абсол. откл.	Относит. откл.
1	2	3	4	5
1. Среднегодовая численность рабочих (ЧР)	160	164		
2. Отработано дней одним рабочим за год (Д)	225	215		
3. Отработано часов одним рабочим за год (Ч)	1755	1612,5		
4. Средняя продолжительность рабочего дня, ч. (П)	7,8	7,5		
5. Общий фонд рабочего времени (ФРВ), чел/ч.	280800	264450	-16350	

Фонд рабочего времени (ФРВ) зависит от численности рабочих, количества отработанных дней одним рабочим в среднем за год и средней продолжительности рабочего дня:

$$ФРВ = ЧР * Д * П$$

Фактический фонд рабочего времени меньше планового на 16350 ч, в т.ч. за счёт изменения:

а) численности рабочих: $\Delta\text{ФРВчр} = (\text{ЧРф} - \text{ЧРп}) * \text{Дп} * \text{Пп} = (164 - 160) * 225 * 7,8 = +7020 \text{ ч.}$

б) количества отработанных дней одним рабочим: $\Delta\text{ФРВД} = \text{ЧРф} * (\text{Дф} - \text{Дп}) * \text{Пп} = 164 * (215 - 225) * 7,8 = -12792 \text{ ч.}$

в) продолжительности рабочего дня: $\Delta\text{ФРВп} = \text{ЧРф} * \text{Дф} * (\text{Пф} - \text{Пп}) = 164 * 215 * (7,5 - 7,8) = -10578 \text{ ч.}$

Имеющие трудовые ресурсы предприятие использует не достаточно полно.

Анализ использования фонда рабочего времени

Показатели	На одного рабочего		Отклонение от плана	
	План	Факт	На одного рабочего	На всех рабочих
1. Календарный фонд (явки-неявки)	365	365		
2. Праздничные и выходные дни	101	101		
3. Табельный фонд, (стр.1-стр.2)				
4. Очередные отпуска	21	24		
5. Максимально возможный (плановый) фонд времени (стр3-.стр.4)				
6. Потери времени - уважительные (по беременностям и родам, болезням) - неуважительные (прогулы, простой и др.)	18 -	24 6		
7. Фактический фонд рабочего времени (стр. 5-стр.6)				
8. Коэффициент использования календарного фонда, (стр.7/стр.1)				
9. Коэффициент использования табельного фонда, (стр.7/стр.3)				
10. Коэффициент использования планового фонда, (стр.7 /стр.5)				

Всего рабочих на предприятии 70 чел

Определить относительное и абсолютное изменение ВП в отчётном году по сравнению с предыдущим в целом, в т.ч. за счёт изменения численности работников и показателя их использования производительности труда (выработки работника).

Показатели	Предыдущий год (0)	Отчётный год (1)
1. Валовая продукция, т.р. (V)	2205	2376
2. Численность работников, чел (Т)	147	132
3. Выработка, тыс. руб./чел (В)		

3. Анализ производительности труда

Мера эффективности труда называется производительность труда, т.е. под производительностью труда понимается его результативность, способность человека производить за единицу рабочего времени определенный объем продукции.

Производительность труда определяется продукцией, производимой за единицу времени (выработкой), или количеством времени, затрачиваемого на изготовление единицы продукции (трудоемкостью).

Для оценки уровня интенсивности использования трудовых ресурсов применяется система показателей:

а) **обобщающие** – среднегодовая, среднедневная, среднечасовая выработка продукции одним рабочим в стоимостном и натуральном выражении.

б) **частные** – затраты времени на производство продукции определённого вида (трудоемкость продукции)

в) **вспомогательные** – затраты времени на выполнение единицы определённого вида работ или объём вспомогательных работ за единицу времени.

Среднегодовую выработку продукции одним работником можно представить в виде:
 $ГВ = Уд * Д * П * ЧВ$, где Уд – удельный вес рабочих в общей численности персонала

Анализ производительности труда.

Показатели	План	Факт	Абсол. откл.	Относ. откл.
1. Среднегодовая численность персонала	200	200		
2. в т.ч. рабочих	160	164		
3. Удельный вес рабочих, %				
4. Отработано дней 1 рабочим за год	225	215		
5. Отработано часов всеми рабочими, ч.	280800	264450		
6. Средняя продолжительность рабочего дня, ч.				
7. Производство продукции, тыс. руб.	80000	83600		
8. Среднегодовая выработка 1 работника, тр.				
9. Выработка рабочего: 9.1 среднегодовая, т.р. (стр.7/стр.2) 9.2 среднедневная, т.р.(стр.7/стр.2*стр.4) 9.3 среднечасовая, руб.(стр.7/стр.5*1000)				

4. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов

Об эффективности использования трудовых ресурсов говорит показатель рентабельности персонала отношение прибыли к среднегодовой численности персонала:

$Вперс. = (\text{прибыль от реализации продукции} / \text{среднегодовая численность персонала}) * 100\%$

Данные о рентабельности персонала

Показатели	План	Факт	Абсол. откл.	Относ. откл.
1	2	3	4	5
1. Валовая продукция	80000	100320		
2. Товарная продукция	75500	96530		
3. Прибыль от реализации, т.р.	15600	17420		
4. Среднесписочная численность работников, чел.	200	190		
5. Рентабельность продаж, % (стр.3/стр.2*100)				
6. Уровень товарности, %(стр.2/стр.1*100)				
7. Среднегодовая выработка, т.р. (стр.1/стр.4)				
8. Прибыль на 1 работника, т.р. (стр.3/стр.4)				

5. Анализ использования фонда оплаты труда

Оплата труда работников – это цена трудовых ресурсов, задействованных в производственном процессе.

Организация оплаты труда на предприятии предполагает:

- формирование фонда оплаты труда, включающего фонд заработной платы и премиальный фонд;
- нормирование труда;

Определение форм и систем заработной платы.

ФОТ подразделяется на переменную и постоянную части.

Переменная часть ФОТ изменяется пропорционально объему производства продукции (заработная плата рабочих по сдельным расценкам, премии за производственные результаты и др.).

Постоянная часть ФОТ не изменяется при изменении объема производства заработной платы рабочих по тарифным ставкам, служащих по окладам, все виды доплат и др.).

Анализ использования заработной плата начинается с определения экономии или перерасхода фонда заработной плата по категориям персонала.

С ростом производительности труда создаются предпосылки роста и его оплаты. В процессе анализа ФОТ необходимо осуществлять систематический контроль за его использованием и выявлять возможности его экономии за счёт роста производительности труда.

Фонд зарплаты зависит от численности работников, количества отработанных дней, продолжительности рабочего дня и часовой зарплаты одного работника:

$$\text{ФЗП} = \text{Т} * \text{Д} * \text{П} * \text{ЧЗП}$$

В процессе анализа следует установить соответствие между темпами роста средней зарплаты и производительностью труда.

Для расширенного воспроизводства, получения необходимой прибыли и рентабельности нужно, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста его оплаты. Если этот принцип не соблюдается, то происходит перерасход фонда зарплаты, повышение себестоимости продукции и уменьшение суммы прибыли.

Задача:

Имеется выработка деталей (производительность труда) и зарплата рабочих по предприятию за 5 лет. Приведение к одному основанию осуществляется путём расчёта базисных темпов роста (Тр) по каждому признаку.

Годы	2013	2014	2015	2016	2017
Годовая выработка деталей (В), шт./чел.	750	780	786	810	821
Средняя зарплата, руб./чел. (за месяц)	9800	10000	12000	14000	16200
Темп роста выработки в % к 2013 г.					
Темп роста зарплаты в % к 2013 г.					

Сравнение результатов показывает, что темпы роста выработки отстают от темпов роста зарплаты, а, следовательно, на предприятии не создаются накопления и условия ведения расширенного производства.

Вопросы для самоконтроля:

5. Каковы задачи и источники информации анализа использования трудовых ресурсов?
6. Как анализируется обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами по количественным и качественным параметрам?
7. Какие показатели используют для характеристики движения трудовых ресурсов на предприятии?
8. По каким показателям оценивают полноту использования трудовых ресурсов на предприятии?
9. Охарактеризуйте обобщающие, частные и вспомогательные показатели производительности труда и методику их расчета

Тема 2.3 Анализ использования основных средств

Содержание учебного материала: Анализ основных средств производства, состав и наличие основных производственных фондов.

План лекции:

1. Анализ обеспеченности предприятия основными фондами
2. Анализ использования основных фондов и расчет их эффективности
3. Анализ использования производственной мощности

1. Основной капитал – это часть производственного капитала, который полностью и многократно принимает участие в производстве продукции, переносит свою стоимость на производимую продукцию по частям в течение ряда периодов; срок полезного использования основных средств превышает один год.

После реализации продукции основной капитал возвращается по частям в денежной форме предпринимателю, создавая за срок службы амортизационный фонд для восстановления основных средств, пришедших в негодность в результате физического или морального износа. Новые средства могут быть куплены за счет накопленного амортизационного фонда, прибыли или заемных средств.

Движение основных средств (их приобретение и выбытие) дает в учете несопоставимость недвижимого имущества в денежной оценке, поэтому проводится переоценка основных средств. Главной целью проведения переоценки основных фондов является определения их реальной стоимости.

Задачи анализа основных средств предприятия:

1. Определить обеспеченность предприятия и его структурных подразделений основными средствами и уровень их использования;
2. Проанализировать эффективность использования основных средств;
3. Оценить чувствительность выпуска продукции и других показателей к изменению степени использования основных средств;
4. Изучать использование производственных мощностей предприятия и оборудования;
5. Выявить резервы повышения эффективности использования основных средств.

Источники информации:

Бизнес план, план технического развития, «Бухгалтерский баланс», «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах», форма №11 «Отчет о наличии и движении основных средств», форма БМ «Баланс производственной мощности», инвентарные карточки учета основных средств и другая техническая документация.

Обобщающими показателями обеспеченности хозяйства ОПФ являются:

1. Фондообеспеченность: $F_{обесп.} = ОПФ / S$
ОПФ – основные производственные фонды; руб.,
S – площадь с/х угодий, га.
2. Энергообеспеченность: $Э_{обесп.} = Эм / S$
Эм – энергетическая мощность (л. с. или кВт)
3. Фондовооруженность труда: $F_{воор.} = ОПФ / T$
T – численность работников, чел.
4. Энерговооруженность труда: $Э_{воор.} = Эм / T$

Анализ обеспеченности предприятия основными средствами.

Показатели	2017г.	2018г.	Абсол. откл.	Относ. Откл.
1. среднегодовая стоимость ОПФ, тр.	28800	33690		

2. энергетическая мощность, кВт	1660	1890		
3. среднегодовое количество работников, чел.	61	54		
4. площадь с/х угодий, га.	550	576		
5. фондообеспеченность, тр. / га				
6. фондовооруженность труда, тр. / чел.				
7. энергообеспеченность хозяйства, кВт / га				
8. энерговооруженность труда, кВт / чел.				

После этого необходимо проанализировать обеспеченность хозяйства отдельными видами машин, оборудования, зданий, сооружений, например: площадь посевов зерновых на один комбайн. В процессе анализа необходимо изучить структуру основных средств и дать оценку произошедшим изменениям.

Анализ структуры основных средств производства

Виды основных средств	Базисный год		Отчётный год		Изменения (+,-)	
	Сумма т.р.	Уд. вес %	Сумма т.р.	Уд. вес %	Сумма т.р.	Удельный. вес %
1	2	3	4	5	6=4-2	7=5-3
1.Здания и сооружения	1860		2181			
2.Силовые машины	183		273			
3.Рабочие машины	2327		2334			
4.Транспортные средства	114		126			
5.Измерительные приборы	180		150			
6.Вычислительная техника	396		425			
7.Инструменты	350		410			
Всего основных средств						
Непроизводственные основные средства	410		450			
Итого		100		100		

Большое значение имеет **анализ движения и технического состояния ОПФ**, который проводится по данным бух. отчетности. Для этого рассчитывают следующие коэффициенты:

1.Коэффициент обновления (Кобн), характеризует долю новых фондов в общей их стоимости на конец года.

Кобн = стоимость новых поступивших ОФ/стоимость ОФ на конец года

2.Коэффициент поступления (Кпост)

Кпост = стоимость поступивших ОФ/стоимость ОФ на конец года

Коэффициенты поступления и обновления могут равняться, если за отчетный год новые основные фонды не были в эксплуатации.

3.Коэффициент выбытия (Квыб)

Квыб = стоимость выбывших ОФ/стоимость ОФ на начало года

4.Коэффициент прироста (Кпр)

Кпр = сумма прироста ОФ/стоимость ОФ на начало года

5.Коэффициент износа (Кизн)

Кизн = сумма износа/первоначальная стоимость ОФ

6.Коэффициент годности (Кгодн)

Кгодн = остаточная стоимость ОФ/первоначальная стоимость ОФ

Оценка наличия, состояния и движения основных средств
Износ основных средств на начало года 25%, на конец года 40%

Показатели	2017г.	2018г.	Абсол. откл.	Относ. откл.
1. Наличие ОПФ на начало года, т.р.	2074	2235		
2. Поступило ОПФ за год, т.р.	650	710		
2.1. в т.ч. новых	280	275		
3. Выбыло ОПФ за год, т.р.	316	310		
4. Наличие ОПФ на конец года, т.р.				
5. Среднегодовая стоимость ОПФ, т.р.				
6. Износ на начало года (стр.1*25%)				
7. Износ на конец года (стр.4*40%)				
8. Коэффициент износа				
9. Коэффициент годности				
10. Коэффициент обновления				
11. Коэффициент поступления				
12. Коэффициент выбытия				

2. Анализ использования основных фондов и расчет их эффективности

Для обобщающей характеристики и эффективности использования основных средств служат показатели:

1. Фондорентабельность – отношение прибыли к среднегодовой стоимости ОПФ;
2. Фондоотдача ОПФ – отношение стоимости произведённой продукции (выручки от реализации) к среднегодовой стоимости ОПФ;
3. Фондоотдача активной части ОПФ – отношение стоимости произведённой продукции к среднегодовой стоимости активной части ОПФ;
4. Фондоёмкость – отношение к среднегодовой стоимости ОПФ к стоимости произведённой продукции.

В процессе анализа изучается динамика этих показателей, выполнение плана по их уровню, проводятся межхозяйственные сравнения. После этого исследуется фактор изменения их величины.

Анализ фондорентабельности и фондоотдачи

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Абсол. откл.	Относит. откл.
1	2	3	4=3-2	5=3/2*100
1. прибыль от реализации продукции, т.р.	15470	17410		
2. выручка от реализации продукции, т.р.	80000	100320		
3. среднегодовая стоимость ОПФ, т.р.	20000	23660		
4. среднегодовая стоимость активной части ОПФ, т.р.	13600	16560		
5. удельный вес активной части ОПФ, % (стр.4/стр.3*100)				
6. фондорентабельность, % (стр.1/стр.3*100%)				
7. рентабельность продукции, % (стр.1/стр.2*100%)				
8. фондоотдача ОПФ, (стр.2/стр.3)				
9. фондоотдача активной части ОПФ, (стр.2/стр.4)				
10. среднегодовое количество действующего	50	54		

оборудования, шт.				
11. отработано за год вс. оборудованием,	175500	165240		
12. в т. ч. единицей оборудования:				
12.1 часов	3510	3060		
12.2 смен	450	408		
12.3 дней	250	240		
13. коэффициент сменности работы оборудования, (стр.12.2/стр.12.3)				
14. средняя продолжительность смены, ч. (стр.12.1/стр.12.2)				
15. выработка продукции за 1 маш. – час, руб. (стр.2/стр.11)				

Определить относительное и абсолютное изменение выручки о реализации в отчётном году по сравнению с предыдущим в целом, в т.ч. за счёт изменения стоимости ОПФ и коэффициента их использования – фондоотдачи.

Показатели	Предыдущий год (0)	Отчётный год (1)
1.выручка от реализации продукции, т.р. (V)	5208	6465
2.среднегодовая стоимость ОПФ, т.р. (Ф)	1760	2241
3.фондоотдача (f), стр.1/стр.2		

3. Анализ использования производственной мощности

В производственном анализе необходимо более подробно изучить степень использования производственной мощности предприятия.

Под **производственной мощностью** предприятия подразумевается максимально возможный выпуск продукции при достигнутом или намеченном уровне техники, технологии и организации производства. Степень использования производственной мощности определяется следующим образом:

Кисп. мощн. = фактический (плановый) объем производства продукции / среднегодовая производственная мощность предприятия.

На изменение величины производственной мощности влияют следующие факторы:

1. строительство новых и расширения действующего оборудования и предприятий,
2. реконструкция действующих оборудований,
3. внедрение инновационных мероприятий,
4. увеличение ассортимента продукции с различным уровнем трудоемкости.

Анализ использования производственной мощности

Показатели	Пред. год	Отчет. год	Абсол. откл.	Относ. Откл
1	2	3	4	5
1. выпуск продукции, тр.	73940	78375		
2. производственная мощность, тр.	85000	92000		
3. степень использования мощности, % (стр.1/стр.2*100%)				
4. производственная площадь, кв.м.	500	540		
5. выпуск продукции на 1 кв. м. производственной площади, т. р.				

Для характеристики степени использования пассивной части фондов рассчитывают показатель выхода продукции на 1 м² производственной площади. Повышение уровня

данного показателя способствует увеличению производства продукции и снижению её себестоимости.

При анализе работы оборудования применяется система показателей, характеризующих использование его численности, времени работы и мощности. Различают следующие группы оборудования:

- 1) наличное (установленное и неустановленное)
- 2) установленное (сданное в эксплуатацию)
- 3) фактически используемое в производстве
- 4) находящееся в ремонте и на модернизации
- 5) резервное

Наибольший эффект достигается, если по величине первые три группы приблизительно равны.

Степень привлечения наличного оборудования в производство характеризуют следующие показатели:

1) K_n = количество действующего оборудования/количество наличного оборудования

2) K_y = количество действующего оборудования/ количество установленного оборудования

Разность между количеством наличного и установленного оборудования, умноженная на плановую среднегодовую выработку продукции на единицу оборудования – это потенциальный резерв роста производства продукции за счёт увеличения количества действующего оборудования.

Для характеристики степени экстенсивной загрузки оборудования изучается баланс времени его работы:

1) календарный фонд времени – максимально возможное время работы оборудования (количество календарных дней умножается на 24 часа и на количество единиц оборудования) КФт

2) режимный (номинальный) фонд времени – количество единиц установленного оборудования умножается на количество рабочих дней и на количество часов ежедневной работы с учётом коэффициента сменности) РФт

3) плановый фонд – время работы оборудования по плану. Отличается от режимного, временем нахождением оборудования в плановом ремонте и на модернизации П_дФт

4) фактический фонд – обработано времени по данным учёта – ФФт

Для характеристики использования времени работы оборудования применяются следующие коэффициенты.

- коэффициент использования календарного фонда времени:

$$K_{КФт} = ФФт/КФт*100\%$$

- коэффициент использования режимного фонда времени:

$$K_{РФт} = ФФт/РФт*100\%$$

- коэффициент использования планового фонда времени:

$$K_{Плт} = ФФт/Плт*100\%$$

Анализ использования производственного оборудования

Наличие оборудования и времени его простоя

Вид оборудования	Количество, шт.	Время плановых ремонтов, ч	Простои по организационным и техническим причинам, ч
1	8	1158	1350
2	5	1060	1140

Рабочих дней в году – 256 дней, оборудование 1 использовалось в две смены продолжительностью 8 часов, оборудование 2 – в одну смену. Определить фонды времени работы оборудования и их использования и их использование в отчётном году.

Интенсивная загрузка оборудования - это выпуск продукции за единицу времени в среднем на одну машину (1 машино-час). Показателем интенсивности работы оборудования является коэффициент интенсивной его загрузки:

$$K_{из} = \frac{\text{Фактическая выработка оборудования за 1 машино-час}}{\text{Плановая выработка оборудования за 1 машино-час}}$$

В заключение рассчитывают резервы увеличения выпуска продукции и фондоотдачи. Ими могут быть ввод в действие неустановленного оборудования, его замена и модернизация, сокращение целодневных и внутрисменных простоев, повышение коэффициента сменности, более интенсивное его использование, внедрение мероприятий НТП. При определении текущих и перспективных резервов вместо планового уровня факторных показателей учитывается их возможный уровень.

Вопросы для самоконтроля:

10. Каковы задачи и источники информации анализа использования основных средств?
11. Какие показатели характеризуют движение и техническое состояние основных средств?
12. Как определяется уровень обеспеченности предприятия основными средствами?
13. Какие показатели характеризуют эффективность и интенсивность использования основных средств и как они рассчитываются?
14. Что понимают под производительной мощностью? Какие показатели характеризуют полноту ее использования?

Тема 2.4 Анализ эффективности использования материальных ресурсов

Содержание учебного материала: Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.

План лекции

1. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами
2. Анализ эффективности использования материальных ресурсов
3. Анализ объема, ритмичности и комплектности поставок

1. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами

Необходимым условием наращивания объемов производства продукции, снижения ее себестоимости, роста прибыли, рентабельности является полное и своевременное обеспечение предприятия сырьем и материалами необходимого ассортимента и качества.

Оборотные средства функционируют в сферах производства и обращения. В сфере производства находятся производственные запасы, незавершенное производство и расходы будущих периодов. Они полностью переносят свою стоимость на готовую продукцию; в процессе производства их натуральная форма изменяется.

В сфере обращения присутствует готовая продукция на складе; продукция, отгруженная покупателю, но не оплаченная им; денежные средства предприятия на расчетном счете и в кассе, а также средства в расчетах.

Задачи анализа использования материальных ресурсов:

- оценка потребности предприятия в материальных ресурсах;
- изучение качества и реальности планов материально-технического обеспечения;
- характеристика динамики и выполнения планов по показателям использования материальных ресурсов;
- оценка уровня эффективности использования материальных ресурсов;
- определение системы факторов, обуславливающих отклонение фактических показателей использования материалов от плановых;

- выявление и оценка внутрипроизводственных резервов экономии материальных ресурсов и разработка мероприятий по их использованию.

Источники информации: план материально-технического снабжения, заявки, контракты на поставку сырья и материалов, формы стат.отчетности о наличии и использовании материальных ресурсов и ф.№5 «Затраты на производство», оперативные данные отдела материально-технического снабжения, сведения аналитического бухучета о поступлении, расходе и остатках мат. ресурсов.

Уровень обеспеченности предприятия сырьем и материалами определяется сравнением фактического наличия закупленного сырья с плановой потребностью.

Проверяется также выполнение договоров поставки, качество полученных материалов от поставщиков, соответствие их стандартам, техническим условиям договора, и в случаях их нарушения поставщикам предъявляются претензии.

Пристальное внимание уделяется состоянию складских запасов сырья и материалов. Различают запасы текущие, сезонные и страховые. Величина текущего запаса материалов зависит от интервала поставки в днях и среднесуточного расхода материалов.

На основании данных о фактическом наличии материалов в натуре и среднесуточном их расходе рассчитывают фактическую обеспеченность материалами в днях и сравнивают их с нормативной.

материал	Среднесуточный расход, м	Фактический запас		Норма запаса, дни	Отклонение от нормы запаса	
		м	дни		дни	м
1	2	3	4	5	6	7
Ткань №1	250	1250	5	7	-2	-500
Ткань №2	200	2400	12	10	+2	+400

Проверку также производят для выявления излишних и ненужных запасов сырья и материалов по данным складского учета путем сравнения прихода и расхода.

В процессе анализа необходимо установить, как изменился объем производства продукции по каждому виду за счет изменения:

- а) количества закупленного сырья и материалов;
- б) переходящих остатков сырья и материалов;
- в) сверхнормативных отходов из-за низкого качества сырья, замены материалов и др.;
- г) удельного расхода сырья на единицу продукции.

2. Анализ эффективности использования материальных ресурсов

Для оценки эффективности материальных ресурсов используется система обобщающих и частных показателей.

К обобщающим показателям относятся: материалоотдача, материалоемкость, коэффициент соотношения темпов роста объема производства и материальных затрат, удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции, коэффициент материальных затрат.

Материалоотдача - отношение произведенной продукции на сумму материальных затрат. Показатель характеризует отдачу материалов, т.е. сколько продукции произведено с каждого рубля потребленных материальных ресурсов.

Материалоемкость - отношение суммы материальных затрат к стоимости произведенной продукции, показывает какие материальные затраты необходимы или фактически приходится на производство единицы продукции.

Коэффициент соотношения темпов роста объема производства и материальных затрат определяется отношением индекса валовой или товарной продукции к индексу

су материальных затрат. Он характеризует в относительном выражении динамику материалоотдачи и одновременно раскрывает факторы ее роста.

Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции исчисляется как отношение суммы материальных затрат к полной себестоимости произведенной продукции. Динамика этого показателя характеризует изменение материалоемкости продукции.

Коэффициент материальных затрат – это отношение фактической суммы материальных затрат к плановой, пересчитанной на фактический объем выпущенной продукции. Он показывает на сколько экономно используются материалы в процессе производства, нет ли перерасхода по сравнению с нормами. Если коэффициент больше 1 – перерасход материальных ресурсов, если меньше - материалы использовались сравнительно экономно.

Частные показатели материалоемкости применяются для характеристики эффективности использования отдельных видов материальных ресурсов (сырьеемкость, металлоемкость, топливеемкость, энергоемкость и пр.), а также для характеристики уровня материалоемкости отдельных изделий.

Удельная материалоемкость может быть исчислена как в стоимостном (отношение стоимости всех потребленных материалов на единицу продукции к ее оптовой цене), так и в натуральном выражении (отношение количества или массы израсходованных материальных ресурсов к количеству выпущенной продукции).

Анализ состава оборотных средств

Наименование оборотных активов	Фактическое значение оборотных активов, р.		Отклонение за год	
	отчетный год	предыдущий год	Абсолютное, т.р.	Относительное, %
1	2	3	4	5
1. Запасы	6785	7045		
1.1. сырье, материалы и др. аналог. ценности	3594	3791		
1.2. готовая продукция и товары для перепродажи	2471	2541		
1.3. товары отгруженные	427	420		
1.4. расходы будущих периодов	293	293		
2. НДС	433	438		
3. Дебиторская задолженность	7799	7845		
4. Денежные средства и краткоср. фин. вложения	1394	1399		
Итого				

Эффективность использования материальных затрат

Показатели	отчетный год	предыдущий год	Отклонения	
			Абс. (+,-)	Отн., %
1	2	3	4	5
1. Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	4280	5820		
2. Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	233570	217160		
3. Себестоимость продукции, тыс. руб.	227940	210330		
4. Материальные затраты, тыс.руб.	165482	167487		
5. Материалоотдача				
6. Материалоёмкость				

7. Удельный вес материальных затрат, %				
8. Прибыль на рубль материальных затрат, коп.				

На следующем этапе анализа необходимо установить факторы и причины изменения выручки от реализации продукции).

Определить абсолютное и относительное изменение выручки от реализации продукции в отчетном периоде по сравнению с предыдущим, в т.ч. за счет изменения стоимости оборотных средств (экстенсивный фактор) и показателя их использования – материалоотдачи (интенсивный фактор).

Показатели	2017	2018
1. Выручка от реализации продукции, тыс.руб. (V)	2205	2376
2. Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс.руб. (C)	441	432
3. Коэффициент оборачиваемости, руб./руб. (K)	5	5,5

1. Общее изменение выручки от реализации в 2018г. по сравнению с 2017г.

$$1.1 \text{ отн.} J_v = \frac{V_1}{V_0} = \frac{2376}{2205} = 1.0776, \text{ или } 107,76\%$$

$$1.2 \text{ абсол.} \Delta A = V_1 - V_0 = 2376 - 2205 = 171 \text{ тыс. руб.}$$

в том числе за счет изменения:

2. Среднегодовой стоимости оборотных средств:

$$2.1 J_{\%c} = \frac{C_9 K_8}{C_8 K_8} = \frac{432 \times 5}{441 \times 5} = \frac{2168}{2205} = 0,9832, \text{ или } 98,32\%$$

$$2.2 \text{ абс.} \Delta A = 2168 - 2205 = -37 \text{ тыс. руб.}$$

3. Коэффициента оборачиваемости:

$$3.1 \text{ отн.} J_{v/k} = \frac{C_9 K_9}{C_9 K_8} = \frac{432 \times 5,5}{432 \times 5} = \frac{2376}{2168} = 1,096, \text{ или } 109,6\%$$

$$3.2 \text{ абс.} \Delta A = 2376 - 2168 = 208 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Проверка: } \text{отн.} J_v = J_{v/c} \times J_{v/k} \times 100 = 0,9832 * 1,096 * 100 = 107,76$$

$$\Delta A = \Delta C + \Delta_{v/k} = -37 + 208 = 171 \text{ тыс. руб.}$$

3. Анализ объема, ритмичности и комплектности поставок

Выполнение предприятием плана выпуска продукции и снижение ее себестоимости во многом зависит от своевременной приемки, правильного хранения, рациональной системы отпуска сырья и материалов в производство, а так же правильного и экономного их использования.

В процессе анализа изучают:

- порядок и соблюдение сроков приемки материалов по их количеству, качеству, маркировки и комплектности;
- Размещение и хранение материалов в соответствии с существующими правилами;
- Обоснованность норм и нормативов расходования материалов;
- Состояние складских запасов материальных ресурсов.

Необходимым условием бесперебойной нормальной работы предприятия является полная обеспеченность потребности в материальных ресурсах (MP_i) источниками покрытия (U_i), которые могут быть внешними и внутренними:

$$MP_i = U_i$$

К внешним относятся материальные ресурсы, поступающие от поставщиков в соответствии с заключенными договорами. Внутренние источники – сокращение отходов сырья, использование вторичного сырья, собственного изготовления материалов и полуфабрикатов, экономия материалов в результате внедрения достижения научно-технического процесса.

Потребность в завозе материальных ресурсов со стороны определяется разность между общей потребностью в i -м виде материальных ресурсов и суммой внутренних источников ее покрытия. Степень обеспеченности потребности в материальных ресурсах договорами на их поставку оценивается с помощью следующих показателей: коэффициенты обеспеченности по плану (Коб.пл) и фактический (Коб.ф):

Коб.пл= стоимость материальных ресурсов по заключенным договорам /плановая потребность;

Коб.ф= стоимость фактически поставленных ресурсов/плановая потребность.

Проверяется также качество полученных от поставщиков материалов, соответствие их стандартам техническим условием, условием договора и в случаях их нарушения предъявляются претензии поставщикам.

Особое внимание при анализе уделяется выполнению плана п срокам поставки материальных ресурсов или ритмичности поставок.

Неритмичная поставка материальных ресурсов ведет к простоям оборудования, потерям рабочего времени, необходимости сверхурочных работ. Оплата простоев не по вине рабочих и сверхурочных работ ведет к увеличению себестоимости выпускаемой продукции и соответственно ведет к снижению прибыли предприятия.

Характеристика выполнения договоров в целом за год недостаточно для определения влияния выполнения плана обеспечения на ход производства. Необходимо также проверить, соблюдались ли поставщиками сроки, партионность и ассортимент поставок, соответствовали ли они спецификациям по наименованиям, размерам, сортам и качеству материальных ресурсов.

Своевременность и равномерность поставок по отдельным видам и наименованием материальных ресурсов можно проконтролировать путем сопоставления данных, содержащихся в планах снабжения, с данными статистической отчетности о движении материальных ресурсов по кварталам и месяцам.

Каждому наименованию материальных ресурсов должны быть установлены нормы, в пределах которых эти запасы могут колебаться от своей максимальной величины до минимальной.

Запасы материальных ресурсов на предприятии включают: запасы нормального хранения - текущие и страховые (резервные); технологические и сезонные запасы:

В максимальную норму запаса входят все перечисленные составные части.

Она отражает состояние запасов в момент поступления очередной партии материальных ресурсов.

В минимальную норму текущий запас не входит. Она отражает состояние запасов в период, когда текущий запас полностью израсходован и ожидает поступление следующей партии поставок.

Вопросы для самоконтроля:

1. Назовите информационное обеспечение анализа материальных ресурсов.
2. В чем заключается анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами?
3. Изложите методику анализа состояния складских запасов материальных ресурсов.
4. Назовите показатели эффективности использования материальных ресурсов.

Тема 2.5 АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

Содержание учебного материала: Задачи, источники анализа. Анализ выполнения плана, динамики производства и реализации продукции. Анализ ассортимента, структуры, качества и конкурентоспособности продукции. Анализ комплектности и ритмичности работы предприятия. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.

План лекции:

1. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции
2. Анализ ассортимента и структуры продукции
3. Анализ качества и конкурентоспособности продукции
4. Анализ ритмичности работы предприятия

1. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции

Объем производства продукции является одним из основных показателей, характеризующих деятельность предприятий. От ее величины зависит объем реализации продукции, уровень ее себестоимости, сумма прибыли, уровень рентабельности, финансовое положение предприятия, его платежеспособность и другие экономические показатели. По мере насыщения рынка и усиления конкуренции не производство определяет объем продаж, а наоборот, возможный объем продаж является основой разработки производственной программы. Предприятие должно производить только те товары и в таком объеме, которые оно может реализовать.

В процессе анализа изучаются следующие задачи:

- осуществляющийся систематический контроль за выполнением плана производства и реализации продукции;
- определяется влияние факторов на объем производства продукции;
- выявляются внутрихозяйственные резервы увеличения производства продукции;
- разрабатываются мероприятия по освоению выявленных резервов.

Цель анализа: оценка достигнутого уровня, ее диагноз и прогноз.

Этапы анализа:

- Сравнительный анализ (динамики, выполнения плана, межхозяйственный);
- Факторный анализ;
- Выявление и обоснование резервов.

Основным источником информации: статистические показатели (ф. №1-п статистической отчетности «Сведения о производстве промышленной продукции»); «Отчет о финансовых результатах»; данные оперативного бухгалтерского учета; планы-графики производства; планы экономического и социального развития производства и пр.

Анализ начинается с изучения динамики выпуска и реализации продукции, расчета базисных и цепных темпов роста и прироста. При этом объемы производства и реализации продукции должны быть выражены в сопоставимых ценах, за основу которых принимаются цены базисного периода. Если темпы производства значительно выше темпов реализации продукции, это свидетельствует о накоплении остатков нереализованной продукции на складах предприятия, неоплаченной покупателями.

Динамика производства и реализации продукции

Год	Объем производства продукции в текущих ценах, т.р.	Индекс цен	Объем производства продукции в ценах базисного года, т.р.	Темпы роста		Объем реализации, т.р.	Темпы роста, %	
				Базисные	Цепные		Базисные	Цепные
1	15508	1,00	15508	100,0	100,0	17200	100,0	100,0
2	22798	1,50	15195	98	98	17000	99	99
3	31790	1,46	14517	93,6	95,5	16520	96	97,1
4	44950	1,40	14675	94,5	101,1	16980	98,7	102,8
5	83600	1,33	16166	97,5	103,3	17150	99,7	101

Оценка выполнения плана по производству и реализации продукции за отчетный период (месяц, квартал, год) производится по следующей методике:

Анализ выполнения плана по выпуску продукции

Изделия	Предыд. год	Отчетный год			Абсолют. изменения	Относит. изменения
		План	Факт	% вып. п.		
1	2	3	4	5=4/3*100	6=4-2	7=4/2*100
A	35100	33600	36600			
B	56000	54000	63000			
C	57000	60000	55000			
D	13800	14400	16125			
итого						

Анализ реализации продукции тесно связан с анализом выполнения договорных обязательств по поставкам продукции. Недовыполнение плана по договорам оборачивается уменьшением выручки, прибыли, выплатой штрафных санкций. Кроме того, в условиях конкуренции предприятие может потерять рынки сбыта, что повлечет за собой спад производства. Также необходимо оценить риск невостребованной продукции, который может возникнуть вследствие падения спроса на нее.

2. Анализ ассортимента и структуры продукции

При формировании ассортимента и структуры выпуска продукции предприятие должно учитывать: 1) спрос на данные виды продукции;

2) наиболее эффективное использование трудовых, сырьевых, технических, технологических, финансовых и других ресурсов, имеющихся у предприятия.

Обобщающая характеристика изменений ассортимента продукции рассчитывается следующим образом:

$$K_{ac} = \frac{\text{Объем продукции, принятой в расчет}}{\text{Базовый объем производства (реализации) продукции}}$$

Базовый объем производства (реализации) продукции

В расчет принимается фактический выпуск продукции каждого вида в отчетном периоде, но не более базового (планового, прошлого периода).

Изменение структуры производства оказывает большое влияние на все экономические показатели: объем выпуска в стоимостной оценке, материалоемкость, затратно-емкость продукции, прибыль, рентабельность

Расчет структуры производства продукции

Изделие	Оптовая цена изделия, руб.	Объем производства, шт.		Структура продукции, %		Выпуск продукции в ценах плана			Изменение выпуска продукции за счет структуры, руб.
		План	Факт	План	Факт	План	факт при плановой структуре	Факт	
1	2	3	4	5	6	7=2*3	8=9*5/6	9=2*4	10=9-8
А	5000	10000	13300	50	70	50000	47500	66500	+19000
Б	3000	10000	5700	50	30	30000	28500	17100	-11400
Итого	Х	20000	19000	100	100	100000	76000	83600	+7600

3. Анализ качества и конкурентоспособности продукции

Высокий уровень качества продукции способствует повышению спроса на продукцию и увеличению суммы прибыли за счет не только объема продаж, но и более высоких цен.

Обобщающие показатели характеризуют качество всей произведенной продукции независимо от ее вида и назначения:

- 1) удельный вес новой продукции в общем объеме ее выпуска;
- 2) удельный вес продукции высшей категории качества;
- 3) средневзвешенный балл продукции;
- 4) средний коэффициент сортности (отношение стоимости произведенной продукции к ее стоимости по ценам первого сорта);
- 5) удельный вес продукции, соответствующей мировым стандартам
- 6) удельный вес экспортируемой продукции и пр.

Индивидуальные показатели качества продукции характеризуют одно из ее свойств:

- 1) полезность (жирность молока, содержание железа в руде, содержание белка в продуктах питания);
- 2) надежность (долговечность, безотказность в работе);
- 3) технологичность (трудоемкость, энергоемкость);
- 4) эстетичность изделий.

Косвенные показатели – это штрафы за некачественную продукцию, объем и удельный вес забракованной продукции и пр.

Задачи анализа качества продукции:

1. Изучить динамику перечисленных показателей, выполнение плана по их уровню, причины их изменения и дать оценку работы предприятия по достигнутому уровню качества продукции.
2. Определение влияния качества продукции на стоимостные показатели работы предприятия: стоимость выпущенной продукции, выручку от реализации продукции и прибыль.

Под **конкурентоспособностью** понимают характеристику продукции, которая отличает ее от товара-конкурента как по степени соответствия конкретной общественной потребности, так и по затратам на ее удовлетворение.

Оценка конкурентоспособности продукции основывается на исследовании потребностей покупателя и требований рынка. Товар должен соответствовать следующим параметрам:

- 1) техническим (свойства товара, область его применения и назначения);
- 2) эстетическим (внешний вид товара);
- 3) нормативным (соответствие товара действующим нормам и стандартам);
- 4) экономическим (уровень цен на товар, сервисное его обслуживание).

Важное направление повышения конкурентоспособности продукции – совершенствование организации торговли, сервисного обслуживания покупателей, рекламы продукции, которые являются мощными инструментами стимулирования спроса.

В процессе дальнейшей оценки необходимо выяснить причины изменения объема полученной прибыли. Объем производства продукции животноводства зависит от поголовья и продуктивности животных, обеспечение скота кормами и помещениями, рационов кормления, породности животных, условий их содержания. Все это приводит к повышению себестоимости, уменьшению прибыли, ухудшению финансового состояния предприятия.

4. Анализ ритмичности работы предприятия

Ритмичность – это равномерный выпуск и отгрузка продукции в соответствии с графиком в объеме и ассортименте, предусмотренных планом. Неритмичность ухудшает все экономические показатели: снижает качество продукции; увеличиваются объемы незавершенного производства и сверхплановые остатки готовой продукции на складах, и как следствие - замедляется оборачиваемость капитала; не выполняются поставки по договорам, и предприятие платит штрафы за несвоевременную отгрузку продукции; несвоеременно поступает выручка, из-за чего возникает дефицит денежного потока; перерасходуется фонд заработной платы в связи с тем, что в начале месяца рабочим платят за простои, а в конце – за сверхурочные работы.

Для оценки ритмичности работы используются прямые и косвенные показатели.

Прямые - коэффициент ритмичности, удельный вес производства продукции за определенный период (декаду, месяц, квартал) в годовом объеме производства.

Косвенные – наличие доплат за сверхурочные работы, оплата простоев по вине предприятия, потери от брака, уплата штрафов за недопоставку и несвоевременную отгрузку продукции и др.

Коэффициент ритмичности – это суммирование фактического удельного веса выпуска продукции за каждый период, но не более планового уровня.

Квартал	Выпуск продукции, тыс.руб.		Удельный вес продукции, %	
	План	Факт	План	Факт
Первый	20 000	24 244	25	29
Второй	20 000	18 393	25	22
Третий	20 000	17556	25	21
Четвертый	20 000	23408	25	28
Итого за год	80 000	83 600	100	100

$$\text{Критм} = 25+22+21+25=93\%$$

Причины аритмичности – трудности сбыта продукции, низкий уровень организации, технологии и материально-технического обеспечения, а также планирования и контроля.

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите информационное обеспечение анализ производства и реализации продукции.
2. Как анализируется динамика и выполнение плана производства и реализации продукции.
3. Что представляет собой риск невостребованной продукции?
4. Что такое структура продукции (услуг) и как она влияет на экономические показатели деятельности предприятия?
5. Назовите обобщающие, индивидуальные и косвенные показатели качества продукции.
6. Как оценивается конкурентоспособность продукции?
7. Изложите методику анализа ритмичности работы предприятия.

Тема 2.6 Анализ себестоимости продукции

Содержание учебного материала: Задачи анализа, источники информации. Анализ затрат на рубль валовой продукции. Анализ прямых материальных и трудовых затрат, анализ комплексных статей затрат в себестоимости.

План лекции:

1. Анализ общей суммы затрат на производство продукции
2. Анализ затрат на рубль произведенной продукции
3. Анализ прямых материальных, трудовых и комплексных статей и затрат в себестоимости продукции
4. Анализ резервов снижения себестоимости

1. Анализ общей суммы затрат на производство продукции

Себестоимость продукции – качественный показатель деятельности предприятия, т.к. в ней отражаются все стороны его производственной и финансово-хозяйственной деятельности: степень использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, качество работы отдельных работников и руководства в целом. Себестоимость – один из основных факторов формирования прибыли.

Основные задачи анализа себестоимости продукции:

- 1) осуществление систематического контроля за выполнением плана снижения себестоимости продукции;
- 2) изучение влияния факторов на изменения её уровня;
- 3) выявления резервов снижения себестоимости продукции;
- 4) объективная оценка деятельности предприятия по исполнению возможностей уменьшения себестоимости продукции и разработка мероприятий по выявлению резервов.

Цели анализа:

- 1) изучение закономерностей и оценка динамики себестоимости;
- 2) оценка выполнения плана;
- 3) оценка уровня себестоимости;
- 4) изучение причин изменения себестоимости продукции;
- 5) поиск резервов экономии затрат на производство продукции;
- 6) оценка резервов хозяйствования;
- 7) обоснование планов и прогнозов на будущее.

Объекты анализа себестоимости продукции:

- 1) полная себестоимость продукции в целом и по элементам затрат;
- 2) затраты на 1 руб. продукции;
- 3) себестоимость отдельных видов продукции;
- 4) отдельные статьи затрат;
- 5) затраты по центрам ответственности.

Основные источники информации: данные статистической отчетности «Отчет о затратах на производство и реализацию продукции предприятия» а так же производственные отчеты, плановые и отчетные калькуляции себестоимости продукции, данные в синтетическом и аналитическом учета затрат, первичные документы.

Анализ себестоимости продукции начинают с изучения полной себестоимости продукции в целом и по основным элементам затрат.

Группировка затрат необходима для того, чтобы изучить материалоемкость, энергоёмкость, трудоемкость, фондоемкость и установить влияние технического прогресса на структуру затрат. Если доля зарплаты снижается, а доля амортизации растет, то это свидетельствует о повышении технического уровня предприятия, о росте производительности труда. Группировка затрат указывает, что затрачено, какие ресурсы и в какой пропорции потребляются в производстве

Анализ затрат на производство продукции

Элементы затрат	Сумма, тыс. руб.			Структура затрат, %		
	План	Факт	Абс. откл.	План	Факт	Абс. откл.
1	2	3	4=3-2	5	6	7=6-5
1. Оплата труда	9200	9750				
2. Отчисления на соц. нужды						
3. Материальные затраты:						
- сырье и материалы	21454	20450				
- топливо	14775	17700				
- электроэнергия	11540	12340				
- запчасти и пр.	2310	3220				
4. Амортизация	6050	7500				
5. Прочие затраты	3692	3970				
Итого произ. затраты						
В т.ч. постоянные переменные	24000	26500				

Как видно из таблицы фактические затраты предприятия выше плановых. Перерасход произошел по всем видам, особенно по материальным затратам. Увеличилась сумма как переменных, так и постоянных расходов. Изменилась и структура затрат: увеличилась доля материальных затрат и амортизация основных средств в связи с инфляцией, а зарплата уменьшилась.

При изменении объема производства продукции возрастают только переменные затраты (сдельная зарплата, прямые материальные затраты, услуги и т.д.), постоянные затраты (амортизация, арендная плата, повременная зарплата рабочих и административно-управленческого персонала) остаются неизменными в краткосрочном периоде (при условии сохранения прежней производственной мощности).

Зависимость общей суммы затрат и себестоимости единицы продукции от объема продукции

Объем производства продукции	Себестоимость всего выпуска, тыс. руб.			Себестоимость единицы		
	Постоянные расходы	Переменные расходы	Всего.	Постоянные расходы	Переменные расходы	Всего.
1	2	3	4=2+3	5=2/1	6=3/1	7=5+6
1000	25000	12500				
2000	25000	25000				
3000	25000	37500				
4000	25000	50000				
5000	25000	62500				

Общая сумма постоянных расходов в размере 25000 тыс. руб. является фиксированной для всех объемов производства. Абсолютная ее величина не изменяется с увеличением объемов производства продукции, но на единицу продукции затраты уменьшаются пропорционально его росту: объем производства увеличивается в 5 раз и постоянные расходы на единицу продукции уменьшились во столько же раз. Переменные расходы в себестоимости всего выпуска растут пропорционально изменению объема производства, но в себестоимости единицы продукции они составляют постоянную величину.

Затем более детально изучают себестоимость продукции по каждой статье затрат, для чего фактические данные сравнивают с плановым или данными за прошлые периоды. Для анализа по каждой статье калькуляции определяется абсолютное отклонение. Затем

определяют влияние объема и структуры производства на изменение полной себестоимости и выявляют экономию или перерасход по каждой статье.

Анализ себестоимости продукции по статьям затрат

Статьи затрат	Затраты на продукцию, руб.			Структура затрат, %		
	План	Факт	Абс. откл.	План	Факт	Абс.откл
1	2	3	4=3-2	5	6	7=6-5
1. Сырьё и основные материалы	1700	2115				
2. Топливо и энергия	300	380				
3. Заработная плата производственных рабочих	560	675				
4. Отчисления на социальные нужды	200	240				
5. РСЭО	420	450				
6. ОПР	300	345				
7. ОХР	240	250				
8. Потери от брака	–	25				
9. Прочие расходы	160	176				
Производственная себестоимость						
10. Коммерческие расходы	120	144				
Полная себестоимость				100	100	–
в т.ч. переменные	2800	3260				

Приведенные данные свидетельствуют, что перерасход затрат произошел по всем статьям, в особенности по материальным затратам и заработной плате производственных рабочих. Постоянный анализ необходим для квалифицированного управления процессом формирования затрат и поиска резервов их сокращения.

2. Анализ затрат на один рубль товарной продукции

Затраты на рубль произведенной продукции – обобщающий показатель, характеризующий уровень себестоимости; показывает прямую связь между себестоимостью и прибылью. Исчисляется данный показатель отношением общей суммы затрат на производство и реализацию продукции ($Z_{общ}$) к стоимости произведенной продукции (ВП):

$$УЗ = \frac{Z_{общ}}{ВП}$$

$УЗ < 1$, то производство продукции рентабельно;

$УЗ > 1$, то производство продукции убыточно;

Анализ затрат на рубль товарной продукции проводится по следующей схеме:

- фактические затраты сопоставляются с базисными;
- определяется влияние различных факторов на изменение данного показателя;
- выявляются причины отклонения.

В процессе анализа изучают динамику затрат на рубль продукции и проводят межхозяйственный анализ сравнивая данные по этому показателю.

На уровень затрат на рубль продукции (УЗ) влияет изменение общего объема выпуска продукции, изменение структуры продукции, изменение уровня цен на продукцию, так же изменение уровня удельных перемен затрат и сумма постоянных затрат.

В свою очередь на изменение цен на продукцию влияют инфляция, качество продукции и изменение сбыта.

Показатель затрат на 1 руб. товарной продукции выражает совокупность материалоемкости, трудоемкости, фондоемкости. Его анализ позволяет разложить общее отклонение фактических затрат на рубль товарной продукции от затрат предшествующего года по удельному весу отдельных элементов производственного процесса и определить направление поиска резервов.

3. Анализ прямых материальных, трудовых и комплексных статей затрат в себестоимости продукции

Большой удельный вес в себестоимости продукции занимают материальные затраты. Например, в растениеводстве – это затраты на удобрения, семена, нефтепродукты, в животноводстве – корма, электроэнергия, водоснабжение и др. Общая сумма прямых материальных затрат в целом по предприятию зависит от объема производства продукции (VBP), её структуры (Y_{gi}) и изменение удельных материальных затрат на единицу продукции (УМЗ_i). Уровень последних, в свою очередь, может изменяться из-за количества расходуемых материальных ресурсов на единицу продукции (УР_i) и стоимости материальных ресурсов (Ц_i): $MZ_i = \sum VBB_i \times UP_i \times Ci$



Расход сырья и материалов на единицу продукции зависит от их качества, замены одного вида материала другим, изменение техники, технологии и организации производства, квалификации работников и др. мероприятий.

На предприятиях может иметь место сверхплановые возвратные отходы сырья, которые может реализовать или использовать для др. целей. Наличие безвозвратных отходов приводит к удорожанию продукции и уменьшения ее выпуска. Что бы установить на сколько выросла Сумма материальных затрат необходимо сверхплановое количество безвозвратных отходов умножить на цену исходного материала.

Анализ прямых трудовых затрат осуществляется на основе анализа динамики заработной платы на 1 рубль продукции, её доли в себестоимости продукции, изучение факторов, определяющих её величину, и поиск резервов экономии средств по данной статье затрат.



Трудоёмкость продукции и уровень оплаты труда зависит от внедрения новой прогрессивной техники и технологии, механизации и автоматизации производства, организации труда, квалификации работников и др.

Косвенные затраты в себестоимости продукции представлены следующими комплексными статьями: расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, ОПР, ОХР, коммерческие расходы.

Анализ этих расходов производится путем сравнения их фактической величины на рубль продукции в динамике за 5-10 лет, а так же с плановым уровнем.

Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования включает амортизацию машин и оборудования, затраты на их ремонт, эксплуатацию. Общая сумма амортизации зависит от количества машин и оборудования, их структуры, стоимости и норм амортизации. На величину эксплуатационных расходов влияют количество действующего оборудования, время его работы. Затраты на ремонт оборудования может измениться из-за объёма ремонтных работ, их сложности, степени изношенности основных фондов, стоимости запчастей и ремонтных материалов, экономного их использования.

Для анализа ОПР и ОХР по статьям затрат используют данные аналитического бухгалтерского учета. По каждой статье выявляют абсолютное и относительное отклонение от плана и их причины.

Факторы изменения ОПР и ОХР

Статья расходов	Фактор изменения затрат
1. Зарплата управленческих работников	Изменение численности персонала и средней заработной платы (изменение окладов, выплата премий, доплат)
2. Содержание ОФ: ➤ амортизация ➤ освещение, отопление, водоснабжение	Изменение стоимости основных средств и норм амортизации; Изменения норм потребления и стоимости услуг
3. Затраты на текущий ремонт ОС	Изменения объёма работ и их стоимости
4. Содержание легкого автотранспорта	Изменение количества машин и затрат на содержание 1 машины
5. Расходы по командировкам	Количества командировок, средняя продолжительность, средняя стоимость одного дня командировки
6. Оплата простоев	Количество человеко-дней простоя и уровень оплаты за 1 день простоя
7. Потери от порчи и недостачи материалов и продукции	Количество материалов и их стоимость
8. Налоги и отчисления от заработной платы	суммы начисленной заработной платы и процентных ставок обложений по каждому виду

В процессе анализа должно быть выявлены непроизводительные затраты, потери от бесхозяйственности, которые рассматриваются как неиспользованные резервы уменьшения себестоимости продукции.

Непроизводительные затраты – это потери от порчи и недостачи сырья и готовой продукции, оплата простоев по вине предприятия, стоимость потребленной энергии и топлива за время простоя.

Коммерческие расходы включают затраты по отгрузке продукции покупателям (погрузочно-разгрузочные работы, доставка), расходы на тару и упаковочные материалы, рекламу изучение рынков сбыта и др.

Расходы по доставке товаров зависят от расстояния перевозки, веса перевозимого груза, транспортных тарифов, вида транспортных средств.

Расходы на тару и упаковочные материалы зависят от их количества и стоимости. Экономия на упаковочных материалах не всегда желательна, т.к. красивая и привлека-

тельная упаковка – один из факторов увеличения спроса на продукцию. Увеличение затрат окупаемости увеличением объёмов продаж.

4. Анализ резервов снижения себестоимости

Резервы сокращения затрат устанавливаются по каждой статье расходов за счет конкретных организационно-технических мероприятий (внедрения более прогрессивной техники и технологии производства, улучшение организации труда и пр.), способствующих экономии заработной платы, сырья, материалов, энергии и т.д. Резерв сокращения расходов на содержание основных средств находят за счет реализации, передачи в долгосрочную аренду и списания ненужных, лишних, неиспользуемых зданий, машин, оборудования.

Резервы экономии накладных расходов выявляются на основе их факторного анализа по каждой статье затрат за счет разумного сокращения аппарата управления, экономного использования средств на командировки, почтово-телеграфные и канцелярские расходы, сокращения потерь от порчи материалов и готовой продукции, оплаты простоев и пр.

Методика определения резервов снижения себестоимости продукции

Основными источниками резервов уменьшения себестоимости продукции является:

1. увеличение объёмов производства за счет более полного исполнения производственной мощности предприятия ($P\uparrow VBP$)
2. сокращения затрат на её производство ($P\uparrow Z$) за счет повышения уровня производительности труда, экономного использования сырья, материалов, электроэнергии, топлива, оборудования, сокращения производительности расходов, производственного брака и др.

Величина резерва уменьшения себестоимости единицы продукции может быть определена по формуле:

$$P\downarrow c/c = c/c_v - c_f = \frac{Z_f - P\downarrow Z + Z_d}{VBP_f + P\uparrow BP} - \frac{Z_f}{VBP_f}$$

где c/c_f и c/c_v – фактический и возможный уровень себестоимости единицы продукции соответственно;

Z_f – фактические затраты на производство продукции;

$P\downarrow c/c$ – резерв на сокращения затрат на производство продукции;

Z_d – дополнительные затраты для освоения резервов увеличения производства продукции;

VBP_f – фактический объём выпуска продукции;

$P\uparrow BP$ – резерв увеличения выпуска продукции;

Резервы увеличения выпуска продукции выявляются в процессе анализа выполнения производственной программы.

Вопросы для самоконтроля

1. Изложите методику анализа общей суммы затрат на производство продукции.
2. Как анализируется структура затрат по элементам и статьям
3. Как рассчитывается и анализируется показатель затрат на рубль продукции?.
4. Назовите факторы, влияющие на изменение суммы:
 - прямых материальных затрат;
 - прямой заработной платы персонала;
 - накладных и коммерческих расходов.
5. Какие факторы влияют на снижение себестоимости продукции?

Тема 2.7 Анализ финансовых результатов

Содержание учебного материала: Задачи анализа финансовых результатов. Анализ состава балансовой прибыли. Анализ финансовых результатов от реализации продукции. Анализ финансовых результатов от прочих видов деятельности.

План лекции

1. Анализ состава и динамики прибыли
2. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия
3. Анализ рентабельности предприятия
4. Методика подсчета резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности
5. Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия

1. Анализ состава и динамики прибыли

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуется суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Прибыль – часть чистого дохода предприятия, созданного в процессе производства и реализованного в сфере обращения. Только после продажи чистый продукт принимает форму прибыли.

Чем больше величина прибыли и выше уровень рентабельности, тем эффективнее функционирует предприятие и устойчивее его состояние. Поэтому поиск резервов увеличения прибыли является одной из задач любого предприятия.

Основные задачи анализа финансовых результатов:

- Систематический контроль за формированием финансовых результатов;
- Определение влияния объективных и субъективных факторов на финансовые результаты;
- Выявление резервов увеличения суммы прибыли и уровня рентабельности и прогнозирование их величины;
- Оценка работы предприятия по использованию возможностей увеличения прибыли и рентабельности;
- Разработка мероприятий по освоению выявленных резервов увеличения прибыли.

Основные источники информации для анализа:

- Данные бухгалтерского учета по счетам финансовых результатов;
- «Отчет о финансовых результатах»;
- «Отчет о движении капитала»;
- «Бухгалтерский баланс»;
- Данные бизнес- плана предприятия и пр.

В процессе анализа используют следующие виды прибыли:

- Валовая прибыль (маржинальная)- это разность между выручкой и прямыми производственными затратами по реализованной продукции;
- Прибыль от реализации продукции - это разность между суммой валовой прибыли и постоянными затратами предприятия;
- Балансовая прибыль включает финансовые результаты от реализации продукции, работ, услуг, а так же доходы и расходы от финансовой и инвестиционной деятельности, внереализационные доходы и расходы;
- Налогооблагаемая прибыль – разность между балансовой прибылью и суммой прибыли, облагаемой налогом на доход (по ценным бумагам и от долевого участия в совместных предприятиях), а также суммы льгот по налогу на прибыль в соответствии с налоговым законодательством;

➤ Чистая прибыль - прибыль, остающаяся в распределении предприятия после уплаты налогов, санкций и отчислений в благотворительные фонды;

➤ Нераспределенная прибыль - это чистая прибыль за минусом использованной суммы на накопление и потребление.

Цель анализа – определить реальную величину чистой прибыли, стабильность основных элементов балансовой прибыли, тенденции их изменения и возможности использования для прогноза прибыли, оценить «зарабатывающую» способность предприятия.

Виды прибыли и направления их использования представлены в нижеследующей таблице.



В процессе анализа необходимо изучить состав балансовой прибыли, ее структуру, динамику и выполнение плана за отчетный год.

Анализ состава, динамики и выполнения плана прибыли

Показатели	Предыдущий год		Отчетный период				Отн.от кл., %
	Сумма тыс.руб.	Уд.вес %	План		Факт		
			сумма т.р.	уд.вес %	сумма т.р.	уд.вес %	
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Прибыль от реализации продукции	12500		15477		18597		
2. Проценты к получению	2850		3250		3860		
3. Проценты к уплате	-650		-900		-1060		
4. Прочие доходы	1500		1883		2233		
5. Прочие расходы	-1200		-1450		-1380		
6. Общая сумма прибыли	15000	100	18260	100	22250	100	121,85
7. Налог на прибыль	3600		4382,4		5340		
8. Чистая прибыль	11400		13877,6		16910		
9. Использовано прибыли	5300		5370		7460		
10. Нераспределенная прибыль	6100		8507,6		9450		

2. Анализ финансовых результатов от реализации

Основную часть прибыли предприятия получают от реализации продукции и услуг. В процессе анализа изучается динамика, выполнение плана прибыли от реализации продукции и определяются факторы изменения ее суммы.

Прибыль от реализации продукции предприятия зависит от 4 факторов: объема реализации продукции, ее структуры, себестоимости и уровня средних реализационных цен: $P = \Sigma(VR_{\text{Побщ}} * U_d(C-C))$

Объем реализации продукции может оказывать положительное и отрицательное влияние на сумму прибыли. Увеличение объема продаж рентабельной продукции приводит к увеличению прибыли. Если же продукция является убыточной, то при увеличении объема реализации происходит снижение суммы прибыли.

Если растет доля более рентабельных видов продукции в общем объеме товарной продукции, то прибыль увеличивается. При росте удельного веса низко рентабельной или убыточной продукции общая сумма прибыли снижается.

Себестоимость и прибыль находится в обратно пропорциональной зависимости: снижение себестоимости приводит к соответствующему росту прибыли, и наоборот.

Изменение уровня средних реализационных цен и величина прибыли находятся в прямо пропорциональной зависимости: при росте уровня цен сумма прибыли возрастает и наоборот.

Определить относительное и абсолютное изменение прибыли в отчетном периоде по сравнению с предыдущим, в т.ч. за счет изменения выручки от реализации продукции (экстенсивный фактор) и рентабельности продаж (интенсивный фактор).

Показатели	Предыд. год	Отчет. год
	(0)	(1)
1. Выручка от реализации продукции, т.р.(V)	85000	93000
2. Прибыль от реализации продукции, т.р.(P)	15300	18600
3. Рентабельность продукции, %(R, стр.2/стр.1)	18	20

1. Изменение выхода прибыли в отчетном году по сравнению с предыдущим годом:

$$1.1 \text{ отн.} J_p = \frac{P_1}{P_0} = \frac{18600}{15300} = 1.2157 \text{ или } 121.57\%$$

$$1.2 \text{ абс} \Delta A = P_1 - P_0 = 18600 - 15300 = 3300 \text{ тыс. руб.}$$

2. Выручки от реализации продукции

$$2.1 \text{ отн.} J_{P/V} = \frac{V_1 R_0}{V_0 R_0} = \frac{93000 \times 0,18}{85000 \times 0,18} = \frac{16740}{15300} = 1,0941 \text{ или } 109,41\%$$

$$2.2 \text{ абс} \Delta A_{P/V} = 16740 - 15300 = 1440 \text{ тыс. руб.}$$

3. Рентабельности продаж

$$3.1 \text{ отн.} J_{P/R} = \frac{V_1 R_1}{V_1 R_0} = \frac{93000 \times 0,20}{93000 \times 0,18} = \frac{18600}{16740} = 1.1111 \text{ или } 111,11\%$$

$$3.2 \text{ абс} \Delta A_{P/R} = 18600 - 16740 = 1860 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Проверка: } \text{отн.} J_v = J_{P/V} \times J_{P/R} = 1,0941 \times 1,1111 = 1,3314 \times 100 = 121,45\%$$

$$\Delta A = A_{P/V} + A_{P/R} = 1440 + 1860 = 3300 \text{ тыс. руб.}$$

Следует проанализировать также выполнение плана и динамику прибыли от реализации отдельных видов продукции, величина которой зависит от 3 факторов объема реализации продукции, себестоимости и уровня средних реализационных цен:

$$\Pi = \text{ВРП} * (\text{Ц} - \text{С})$$

Данные таблицы показывают по каким видам продукции план по прибыли перевыполнен и какие факторы оказали положительное влияние, а какие отрицательное и в какой степени.

Факторный анализ прибыли от реализации продукции

Вид продукции	Объем продаж, шт. (ВРП)		Цена продукции, т.р. (ц)		С/с продукции, т.р.		Прибыль, т.р.		Изменение прибыли, т.р.			
	План	Факт	П	Ф	П	Ф	План	Факт	всего	в том числе за счет изменения		
										ВРП	Ц	С/С
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=9-8	11=(3-2)*(4-6)	12=(5-4)*3	13=(6-7)*3
А	10455	12546	5,0	6,0	4,0	4,8						
Б	10045	5906	3,1	3,7	2,6	3,1						
Итого	20500	18450	-	-	-	-						

Методика расчета факторов способом абсолютных разниц:

$$\Delta \Pi_{\text{ВРП}} = (\text{ВРП}_\text{ф} - \text{ВРП}_\text{п}) * (\text{Ц}_\text{п} - \text{С}_\text{п}) = (12546 - 10455) * (5 - 4) = +2091 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta \Pi_{\text{Ц}} = (\text{Ц}_\text{ф} - \text{Ц}_\text{п}) * \text{ВРП}_\text{ф} = (6,0 - 5,0) * 12546 = +12546 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta \Pi_{\text{С}} = -(\text{С}_\text{ф} - \text{С}_\text{п}) * \text{ВРП}_\text{ф} = -(4,8 - 4,0) * 12546 = -10037 \text{ тыс. руб.}$$

Выполнение плана прибыли также зависит от финансовых результатов деятельности не связанной с реализацией продукции. Прежде всего от реализации ненужного, излишнего, неиспользуемого имущества предприятия. Процентный доход предприятия получают от долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений (акций, облигаций, депозитов, совместных предприятий).

Анализ прочих доходов и расходов следует проводить по каждому виду. Убытки от выплаты штрафов возникают в связи с нарушением условий договоров с другими предприятиями, поставщиками. При анализе устанавливаются причины невыполнения обязательств, принимаются меры для предотвращения допущенных ошибок. Убытки от списания безнадежной дебиторской задолженности возникают обычно на тех предприятиях, где постановка учета и контроля за состоянием расчетов находится на низком уровне. Прибыль (убытки) прошлых лет, выявленные в текущем году, также свидетельствуют о недостатках бухгалтерского учета. В заключение анализа разрабатываются конкретные мероприятия, направленные на предупреждение и сокращение убытков и потерь от внереализационных операций и росте прибыли от долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

3. Анализ рентабельности предприятия

Рентабельность – этот относительный показатель уровня доходности бизнеса. Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности (производственной, коммерческой, инвестиционной). Они более полно, чем прибыль отражают окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или потребленными ресурсами.

Показатели рентабельности можно объединить в несколько групп:

1) показатели, характеризующие окупаемость издержек производства и инвестиционных проектов

2) показатели рентабельности продаж

3) показатели, определяющие доходность капитала

Рентабельность производственной деятельности (окупаемости затрат) – исчисляется путем отношения прибыли от реализации или чистой прибыли от основной деятельности к сумме затрат по реализованной или произведенной продукции. Показывает сколько предприятие имеет прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции.

Аналогичным образом определяется окупаемость инвестиционных проектов – полученная или ожидаемая сумма прибыли от проекта относится к сумме инвестиций в данный проект.

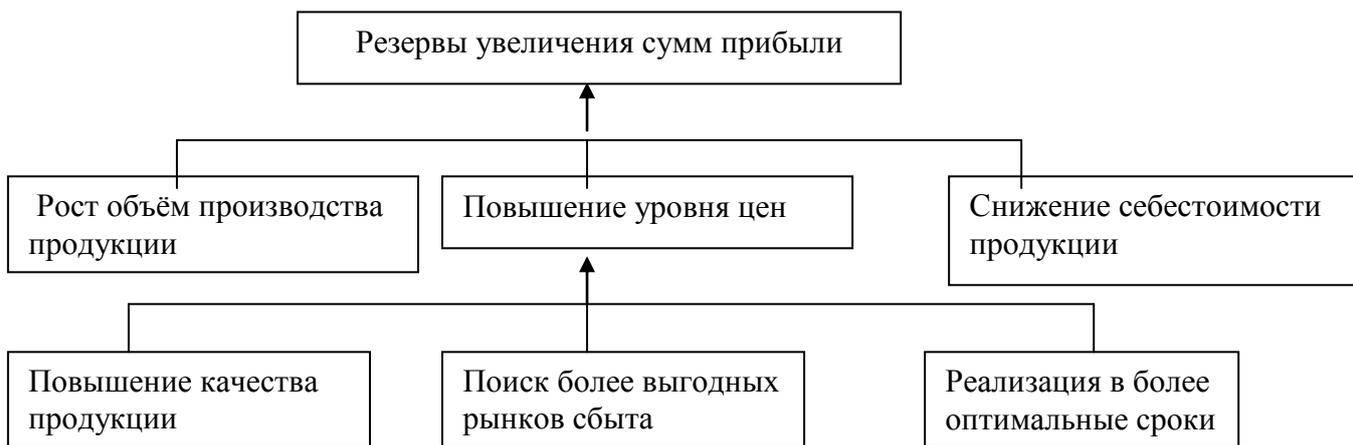
Рентабельность продаж рассчитывается делением прибыли от реализации продукции, работ, услуг или чистой прибыли на сумму полученной выручки. Характеризует эффективность производственной и коммерческой деятельности: сколько прибыли имеет предприятие с каждого рубля проданной продукции.

Рентабельность (доходность) капитала исчисляется отношением балансовой или чистой прибыли к среднегодовой стоимости всего инвестиционного капитала (собственного, заемного, основного, оборотного и др.)

В процессе анализа следует изучить динамику перечисленных показателей рентабельности, выполнение плана по их уровню и провести межхозяйственные сравнения с предприятиями- конкурентами.

4. Методика подсчета резервов роста прибыли и рентабельности

Резервы увеличения сумм прибыли определяется по каждому виду продукции. Основными их источниками являются рост объема реализации продукции, снижение ее себестоимости, повышение качества товарной продукции, реализация ее на более выгодных рынках сбыта.



Для определения резервов роста прибыли за счет роста объема реализации продукции необходимо выявленный ранее резерв роста объема реализации умножить на фактическую прибыль в расчете на единицу продукции соответствующего вида:
 $R \uparrow П \uparrow РП = \sum (R \uparrow ВРП * П)$

Резерв роста прибыли за счет роста объема реализации продукции

Вид продукции	Резерв роста объема продаж, шт.	Фактическая прибыль на единицу продукции, т.р.	Резерв роста прибыли, т.р.
А	1500	1,2	
Б	400	0,5	
Итого		Х	

Подсчет резервов роста прибыли за счет снижения себестоимости товарной продукции и услуг осуществляется следующим образом: предварительно выявленный резерв снижения себестоимости продукции умножается на возможный объем ее продаж с учетом резервов его роста:
 $R \uparrow П \downarrow С = \sum (R \downarrow С (R \uparrow ВРП + ВРП))$

Резервы роста суммы прибыли за счет снижения себестоимости продукции

Вид продукции	Резерв снижения с/с единицы продукции, т.р.	Планируемый объем реализации продукции, шт.	Резерв роста прибыли, т.р.
А	0,3	14000	
Б	0,1	6300	
Итого	Х		

Также рассчитывают резервы роста прибыли за счет улучшения качества выпускаемой продукции, за счет изменения рынков сбыта.

В заключение анализа необходимо обобщить все выявленные резервы роста прибыли по каждому виду продукции и в целом по предприятию.

Источник резервов	Вид продукции		Всего
	А	Б	
1.рост объемов продаж			
2.Снижение себестоимости продукции и т.д.			
Итого			

Основными источниками резервов повышения уровня рентабельности продукции является рост суммы прибыли от реализации продукции ($R \uparrow П$) и снижение ее себестоимости ($R \downarrow С$). Для подсчета резервов может быть использована следующая форма:

$$R \uparrow R = R_{\text{в}} - R_{\text{ф}} = \frac{П_{\text{ф}} + R \uparrow П}{ВРП_{\text{в}} * C_{\text{в}}} - \frac{П_{\text{ф}}}{З_{\text{ф}}}$$

где R^{\uparrow} – резерв роста рентабельности
 R_v – рентабельность возможная
 R_f – рентабельность фактическая
 Π_f – фактическая сумма прибыли
 $R^{\uparrow\Pi}$ – резерв роста прибыли от реализации продукции
 $VP_{\text{в}}$ – возможный объем реализации продукции с учетом выявленных резервов
роста
 C_v – возможный уровень себестоимости продукции с учетом выявленных резервов снижения
 Z_f – фактическая сумма затрат по реализованной продукции.
Определить резерв увеличения рентабельности продаж по изделию за счет:
1) увеличения объема продаж на 5 %;
2) снижения себестоимости единицы продукции на 2,8 тыс. руб.;
3) увеличения прибыли на 10%
Фактические данные: объем продаж за отчетный период 450 изделий, себестоимость изделия 10,8 тыс. руб., прибыль по реализованной продукции -700 тыс. руб.

Вопросы для самоконтроля

5. Назовите основные задачи и источники данных для анализа финансовых результатов.
6. Охарактеризуйте основные показатели прибыли и порядок их расчета.
7. Изложите методику расчета влияния факторов на изменение суммы прибыли от реализации продукции в целом по предприятию и отдельным видам продукции.
8. Как проводится анализ прочих финансовых результатов.
9. Охарактеризуйте основные показатели рентабельности и методику их расчета.

Тема 2.8 Анализ финансового состояния и деловой активности

Содержание учебного материала: Задачи анализа. Анализ состояния и структуры активов и пассивов предприятия. Оценка финансовой устойчивости предприятия. Оценка ликвидности организации. Анализ деловой активности и платежеспособности предприятия.

План лекции:

1. Финансовое состояние предприятия, значение и задачи его анализа.
2. Анализ финансовой устойчивости.
3. Анализ ликвидности баланса.
4. Анализ кредитоспособности.
5. Анализ платежеспособности.

1. Финансовое состояние предприятия, значение и задачи его анализа

Анализ финансового состояния является завершающим этапом анализа хозяйственной деятельности предприятия. Финансовое состояние предприятия -это характеристика его финансовой конкурентоспособности, т.е. платежеспособности, кредитоспособности, использование финансовых ресурсов и капитала, выполнение обязательств перед государством и другими хозяйствующими субъектами.

Устойчивое финансовое положение предприятия обуславливается выполнением плана товарооборота и рентабельности. Анализ финансового состояния дает возможность

объективно оценивать деятельность предприятия, выявить недочеты в финансовой работе, вскрыть резервы и возможности эффективного использования финансовых ресурсов и разработать соответствующие мероприятия.

Финансовое состояние предприятия включает анализ доходности и рентабельности, анализ финансовой устойчивости, кредитоспособности, анализ использования капитала и т.д.

При анализе финансового состояния предприятия, необходимо изучить:

1. Общий объем и структуру хозяйственных средств;
2. Источники их образования и изменения, которые произошли за год;
3. состав нормируемых оборотных средств и отклонения от нормативов;
4. Дебиторскую и кредиторскую задолженность;
5. Соблюдение платежной дисциплины;
6. Эффективность использования основных и оборотных средств;
7. Обеспеченность предприятия собственными оборотными средствами, их сохранность;
8. Выполнение обязательств перед государством;
9. Полноту и правильность использования банковских кредитов, их обеспеченность и своевременность погашения.

Основным источником анализа финансового состояния является бухгалтерский баланс и приложения к нему. Бухгалтерский баланс - это документально обоснованный отчет о воспроизводстве средств предприятия, показывающий в активе состав, размещение и использование средств, а в пассиве - источники их образования и целевого назначения.

Для того, чтобы выявить причины, повлиявшие на изменение финансового состояния, используют кроме баланса, пояснительную записку, финансовый план, данные текущего учета и т.д.

2. Анализ финансовой устойчивости

Финансово-устойчивым является такое предприятие, которое за счет собственных средств покрывает средства, вложенные в активы (основные фонды, нематериальные активы, оборотные средства), не допускает неоправданной дебиторской и кредиторской задолженности и расплачивается в срок по своим обязательствам.

Анализ финансовой устойчивости включает в себя:

1. Анализ состава и размещения активов предприятия;
2. Анализ динамики и структуры источников финансовых ресурсов;
3. Анализ наличия собственных оборотных средств;
4. Анализ кредиторской задолженности;
5. Анализ дебиторской задолженности;
6. Анализ наличия и структуры оборотных средств;
7. Анализ платежеспособности;
8. Анализ ликвидности баланса;
9. Анализ кредитоспособности
10. Анализ рентабельности капитала.

По данным бухгалтерского баланса сравнивается движение основных средств, оборотных средств и других активов за анализируемый период, а также движение источников средств, приведенных в пассиве баланса.

Источники финансовых ресурсов делятся на собственные и заемные. Рост доли собственных средств положительно характеризует работу предприятия. Доля их в общей сумме источников 60% и более, свидетельствует о финансовой независимости предприятия.

Анализ наличия и структуры оборотных средств производится путем сравнения величины этих средств на начало и конец анализируемого периода. Оборотные средства, на которые на предприятии установлены нормативы, сравниваются с этими нормативами и делается вывод о недостатке или излишке нормируемых средств.

Особое внимание уделяют состоянию кредиторской и дебиторской задолженности. Эти задолженности могут быть нормальными и неоправданными. К неоправданной кредиторской задолженности относится задолженность поставщикам по не оплаченным в срок расчетным документам. Неоправданная задолженность представляет собой форму незаконного отвлечения оборотных средств и нарушения финансовой дисциплины.

Особое внимание уделяется анализу платежеспособности, ликвидности, кредитоспособности.

3. Анализ ликвидности баланса

Потребность в анализе ликвидности баланса возникает в условиях рынка в связи с усилением финансовых ограничений и необходимостью оценки кредитоспособности предприятия. Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств. Ликвидность активов - величина, обратная ликвидности баланса по времени превращения активов в денежные средства. Чем меньше требуется времени, чтобы данный вид активов обрел денежную форму, тем выше его ликвидность. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков их погашения.

Для проведения анализа ликвидности баланса необходимо сгруппировать статьи актива баланса по скорости превращения их в денежные средства и статьи пассива баланса по степени срочности предстоящей оплаты обязательств.

Группировка статей актива баланса по степени ликвидности:

- I группа AI - это наиболее ликвидные активы. К ним относятся: денежные средства (касса, р/счет, валютный счет, прочие денежные средства) и краткосрочные финансовые вложения (ценные бумаги).
- II группа AII - быстро реализуемые активы (средне реализуемые). К ним относятся дебиторская задолженность сроком погашения в течении 12 месяцев и прочие оборотные активы.
- III группа AIII - медленно реализуемые активы. Это запасы раздела II актива баланса за исключением «Расходы будущих периодов», а также статьи из раздела I актива баланса «Долгосрочные финансовые вложения».
- IV группа AIV - трудно реализуемые активы. К ним относятся статьи раздела I актива баланса, кроме статей, включенных в предыдущую группу.

Группировка статей пассива баланса по степени срочности их оплаты:

- I группа П I - наиболее срочные обязательства. К ним относятся: кредиторская задолженность раздела VI пассива баланса, а также ссуды, непогашенные в срок
- II группа П II - краткосрочные пассивы. К ним относятся: краткосрочные кредиты и заемные средства.
- III группа П III - долгосрочные пассивы. К ним относятся: долгосрочные пассивы и заемные средства.
- IV группа П IV - постоянные пассивы. К ним относятся: статьи раздела IV пассива баланса.

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву. Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место соотношения:

$$A I \geq P I$$

$$A II \geq P II$$

$$A III \geq P III$$

$$A IV \geq P IV$$

Анализ ликвидности баланса оформляется в виде таблицы.

Анализ ликвидности баланса.

Актив	На нач. отч. периода	На кон. отч. периода	Пассив	На нач. отч. периода	На кон. отч. периода	Платежный излишек или недостаток	
						На нач. отч. периода	На кон. отч. периода
1. Наиболее ликвидные активы	115	196	1. Наиболее срочные обязательства	142	262	-27	-66
2. Быстро реализуемые активы	79	84	2. Краткосрочные пассивы	81	80	-2	+4
3. Медленно реализуемые активы	620	659	3. Долгосрочные пассивы	–	–	620	659
4. Трудно реализуемые активы	1083	1246	4. Постоянные пассивы	1674	1843	-591	-597
БАЛАНС:	1897	2185	БАЛАНС:	1897	2185	X	X

Для комплексной оценки ликвидности баланса используют коэффициенты ликвидности: абсолютной, общей, промежуточной.

Коэффициент абсолютной ликвидности представляет собой отношение наиболее ликвидных активов к сумме наиболее срочных обязательств и краткосрочных пассивов. Этот коэффициент показывает какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить в ближайшее время. Нормальное ограничение этого коэффициента от 0,2 до 0,5.

$$K_{ал} = \frac{A I}{P I + P II}$$

Коэффициент критической ликвидности или промежуточный коэффициент покрытия определяется по формуле:

$$K_{пл} = \frac{AI + AII}{PII + PIИ}$$

Коэффициент критической ликвидности характеризует ожидаемую платежеспособность предприятия на период, равный средней продолжительности одного оборота дебиторской задолженности. Нижней нормальной границей коэффициента считается $k \geq 1$.

Коэффициент текущей ликвидности или коэффициент покрытия равен отношению стоимости всех оборотных средств предприятия к величине наиболее срочных обязательств и краткосрочных пассивов и определяется по формуле:

$$K_{тл} = \frac{AI + AII + AIII}{PII + PIИ}$$

Коэффициент покрытия показывает платежные возможности предприятия, оцениваемые при условии не только своевременных расчетов с дебиторами и благоприятной реализацией готовой продукции, но и продажи в случае нужды прочих элементов материальных оборотных средств. Нормативным считается коэффициент больше 2.

Различные показатели ликвидности не только дают разностороннюю характеристику устойчивости финансового состояния предприятия при разной степени учета ликвидных средств, но и отвечают интересам различных внешних пользователей аналитической информации. Большое значение имеет анализ ликвидности баланса для определения кредитоспособности предприятия.

4. Анализ кредитоспособности

Под кредитоспособностью хозяйствующего субъекта понимается наличие у него предпосылок для получения кредита и его возврата в срок. Кредитоспособность заемщика характеризуется его аккуратностью при расчетах по ранее полученным кредитам, текущим финансовым состоянием и возможностью при необходимости мобилизовать денежные средства из различных источников.

Банк, прежде чем предоставить кредит, определяет степень риска, который он готов взять на себя и размер кредита, который может быть предоставлен. При анализе кредитоспособности используют целый ряд показателей, основными из которых являются коэффициенты ликвидности и коэффициент автономии.

Коэффициент автономии характеризует устойчивое финансовое состояние предприятия, его независимость от заемных источников. Коэффициент автономии определяют как отношение источников собственных средств к валюте баланса:

$$K_a = \frac{PIV}{\text{Валюта баланса}}$$

Нормальное значение коэффициента автономии должно быть в пределах 0,5 до 0,6. Этот коэффициент означает, что все обязательства предприятия могут быть покрыты его собственными средствами. Соблюдение коэффициента автономии в заданных пределах является важным для кредитных учреждений. Рост коэффициента свидетельствует об увеличении финансовой независимости предприятия, снижении

риска финансовых затруднений в будущем. Такая тенденция с точки зрения кредиторов повышает гарантии погашения предприятием своих обязательств.

В зависимости от величины коэффициентов ликвидности и коэффициента автономии (независимости) все предприятия подразделяются на 3 класса кредитоспособности:

Коэффициент	1 класс	2 класс	3 класс
$K_{АП}$	0,25 и выше	0,15 до 0,25	менее 0,15
$K_{ПЛ}$	1 и более	0,5 до 1	менее 0,5
$K_{ТЛ}$	2,5 и выше	1 до 2,5	менее 1
K_a	выше 0,6	0,4 до 0,6	менее 0,4

Оценка кредитоспособности заемщика может быть сведена к единому показателю - рейтинг заемщика. Рейтинг определяется в баллах. Для определения рейтинга необходимо знать классность коэффициентов и долю коэффициентов совокупности. Если всю совокупность коэффициентов принять за 100%, то доля каждого будет определяться следующим образом:

$$K_{АП} = 30\%$$

$$K_{ПЛ} = 20\%$$

$$K_{ТЛ} = 30\%$$

$$K_a = 20\%$$

Сумма баллов определяется как произведение классности каждого коэффициента и его доли в совокупности. Рейтинг заемщика равен сумме баллов всех коэффициентов.

К 1 классу кредитоспособности могут быть отнесены заемщики с суммой баллов от 100 до 150

К 2 классу - от 151 до 250

К 3 классу - от 251 до 300

Например:

$$K_{АП} = 0,161 \text{ (2 класс)} \ 2 \times 30\% = 60 \text{ б.}$$

$$K_{ПЛ} = 0,836 \text{ (2 класс)} \ 2 \times 20\% = 40 \text{ б.}$$

$$K_{ТЛ} = 0,908 \text{ (3 класс)} \ 3 \times 30\% = 90 \text{ б.}$$

$$K_a = 0,325 \text{ (3 класс)} \ 3 \times 20\% = 60 \text{ б.}$$

Итого: 250 б.

Следовательно, заемщик - 2 класса.

Определив класс кредитоспособности заемщика, банки по-разному строят свои кредитные отношения.

5. Анализ платежеспособности

Анализ платежеспособности осуществляется путем соизмерения наличия и поступления средств с платежами первой необходимости. Платежеспособность выражается через коэффициент платежеспособности, представляющий собой отношение имеющихся в наличии денежных сумм к сумме срочных платежей на определенную дату или на предстоящий период. Если коэффициент платежеспособности равен или больше единицы, то это означает, что хозяйствующий субъект платежеспособен. Если коэффициент меньше единицы, то в процессе анализа следует установить причины недостатка платежных средств. Наиболее четко платежеспособность выявляется при анализе ее за относительно короткий срок (неделю, месяц).

Анализ платежеспособности приведен на примере таблицы.

Анализ платежеспособности хозяйствующего субъекта.

Денежные средства			Предстоящие платежи		
Виды денежных средств	Сумма		Виды предстоящих платежей	Сумма	
	На 1.01. отчетного года	На 1.02. отчетного года		На 1.01. отчетного года	На 1.02. отчетного года
Касса	40	36	Налоги	153	161
Расчетный счет	704	547	Расчеты с внебюджетными фондами	11	16
Валютный счет	204	340	Погашение ссуд	10	5
Прочие денежные средства	~	~	Оплата товаров	239	180
			Оплата коммунальных услуг и услуг сторонних организаций	501	506
			Оплата труда	29	42
ИТОГО:	948	923	ИТОГО:	943	910

Данные таблицы № 12 показывают, что поступление денежных средств превышает платежи по состоянию на 1 января отчетного года на 5 т.р. (948-943), по состоянию на 1 февраля отчетного года - на 13 т.р. (923-910). Таким образом хозяйствующий субъект является платежеспособным.

Коэффициент платежеспособности на 1 января отчетного года составляет:

$$k = \frac{948}{943} \approx 1,005$$

На 1 февраля отчетного года:

$$k = \frac{923}{910} \approx 1,014$$

Видно, что коэффициент за месяц возрос на 0,009, что свидетельствует об увеличении уровня платежеспособности организации.

Вопросы для самоконтроля

1. Дайте определение понятию «финансовое состояние предприятия».
2. Что такое финансовая устойчивость предприятия?
3. Дайте определение понятию «ликвидность бухгалтерского баланса».
4. Как рассчитать финансовые коэффициенты ликвидности, платежеспособности.

Список используемых источников

Основные источники:

№	Выходные данные печатного издания	Год издания	Гриф
1	Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – 6-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА М, 2022. – 607с.	2022	Реком.
2	Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. / Г. В. Савицкая. — 2-е изд., испр. и доп. — Минск: РИГТО, 2022. — 367 с.	2022	Реком.
3	Канке А. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие / А. А. Канке, И. П. Кошечкина. – М. : ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2021. – 288 с.	2021	Реком.

Дополнительные источники:

№	Выходные данные печатного издания	Год издания	Гриф
1	Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник для вузов. – Изд. перераб. и доп. - М.: ИНФРА М, 2022. – 416с.	2022	Допущ.
2	Пястолов С.М. Экономический анализ деятельности предприятия: учебник /С.М. Пястолов. – М.: Академический Проект, 2020. – 576 с.	2020	Реком.
3	Донцова Е.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности.- М.: Издательство «Дело Сервис», 2021	2021	Реком.
4	Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2021. – 415 с.	2021	Реком.
5	Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова: Учебник. – М.: ООО «ТК Велби», 2020. – 424 с.	2020	Реком.

Ресурсы Интернет

1. Единое окно доступа к образовательным ресурсам. Библиотека <http://winow.dedu.ru/window/library> - Электронная библиотека учебно-методической литературы для общего и профессионального образования.
2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия - <http://www.alleng.ru/d/econ/econ031.htm>
3. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия - <http://studyspace.ru/uchebniki-po-ekonomike>
4. <http://www.cfin.ru/finanalysis/grisheko/08.shtml> - Анализ финансового состояния предприятия.
5. <http://www.twirpx.com/file/391895/> - Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
6. Много книг <http://lib.rus.ec/b/132734> - Теория экономического анализа.