

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ПОВОЛЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СЕРВИСА»  
(ФГБОУ ВПО «ПВГУС»)

Кафедра «Экономика и управление»

### УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС

по дисциплине  
«**Экономический анализ деятельности предприятия**»  
для студентов направления 080100.62 «Экономика»

Одобрено  
Учебно-методическим  
Советом университета

Составитель **Голощапова Т. В.**

Тольятти 2014

УДК 658(075.8)  
ББК 65.053; -2\*65.2/4–65.9я7  
У 91

*Рецензент*  
к.э.н., доц. **Ченцова Н. М.**

Учебно-методический комплекс по дисциплине «Экономический анализ деятельности предприятия» / сост. Т. В. Голощапова. – Тольятти : Изд-во ПВГУС, 2014. – 160 с.  
Для студентов направления 080100.62 «Экономика».

Учебно-методический комплекс разработан в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и необходим обучающимся по направлению подготовки 080100.62 «Экономика», профиль «Экономика предприятий и организаций» для изучения теоретических основ экономического анализа, контроля знаний, путем решения тестовых заданий, закрепления практических навыков, путем решения задач, организации самостоятельной работы, а также для написания курсовой работы.

**УДК 658(075.8)**  
**ББК 65.053; -2\*65.2/4–65.9я7**

© Голощапова Т. В., составление, 2014  
© Поволжский государственный университет сервиса, 2014

## Содержание

1. Рабочая учебная программа дисциплины «Экономический анализ деятельности предприятия»	5
1.1. Цели освоения дисциплины «Экономический анализ деятельности предприятия»	5
1.2. Место дисциплины в структуре ОПОП направления 080100.62 «Экономика»	5
1.3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины «Экономический анализ деятельности предприятия»	5
1.4. Структура и объем дисциплины «Экономический анализ деятельности предприятия»	6
1.4.1 Структура дисциплины (распределение фонда времени по семестрам, неделям и видам занятий очной и заочной форм обучения)	6
1.4.2 Содержание дисциплины (распределение фонда времени по темам и видам занятий очной и заочной форм обучения)	7
2. Конспект лекций	9
Тема 1. Предмет, задачи, содержание экономического анализа. Виды экономического анализа: их классификация и характеристика	9
Тема 2. Методика проведения экономического анализа деятельности предприятия: основные принципы анализа, приемы анализа	15
Тема 3. Информационная база анализа деятельности предприятия. Организация аналитической работы предприятия	20
Тема 4. Анализ финансового состояния предприятия	25
Тема 5. Анализ производственных результатов деятельности предприятия	30
Тема 6. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов	39
Тема 7. Анализ эффективности использования материально-технических ресурсов	54
Тема 8. Анализ затрат предприятия	62
Тема 9. Анализ экономических результатов деятельности предприятия	71
3. Практические занятия	82
Занятие 1. Предмет, задачи, содержание экономического анализа. Виды экономического анализа: их классификация и характеристика	82
Занятие 2. Методика проведения экономического анализа деятельности предприятия: основные принципы анализа, приемы анализа	85
Занятие 3. Информационная база анализа деятельности предприятия. Организация аналитической работы предприятия	90
Занятие 4. Анализ финансового состояния предприятия	90
Занятие 5. Анализ производственных результатов деятельности предприятия	92
Занятие 6. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов	94
Занятие 7. Анализ эффективности использования материально-технических ресурсов	98
Занятие 8. Анализ затрат предприятия	103
Занятие 9. Анализ экономических результатов деятельности предприятия	107
4. Самостоятельная работа	113
4.1. Методические рекомендации по подготовке докладов и рефератов	113
5. Образовательные технологии	116
6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины «Экономический анализ деятельности предприятия»	116
7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины «Экономический анализ деятельности предприятия»	122
7.1. Основная литература	122

7.2. Дополнительная литература	123
7.3. Программное обеспечение современных информационно-коммуникационных технологий и Интернет-ресурсы	123
8. Материально-техническое обеспечение дисциплины	124
9. Методические указания по выполнению курсовых работ	124
Примерная технологическая карта дисциплины	127
Приложение 1. Классификация видов анализа хозяйственной деятельности	128
Приложение 2. Система абсолютных показателей, используемых для оценки и прогнозирования финансового состояния предприятия	130
Приложение 3. Система относительных показателей, используемых для оценки и прогнозирования финансового состояния предприятия	131
Приложение 4. Характеристика и методика расчета относительных показателей, используемых для оценки и прогнозирования финансового состояния предприятия	132
Приложение 5. Образец титульного листа курсовой работы	134
Приложение 6. Примерная тематика курсовых работ	135
Приложение 7. Образец содержания курсовой работы	136
Приложение 8. Пример выполнения общего технико-экономического анализа деятельности предприятия	137

## **1. Рабочая учебная программа дисциплины «Экономический анализ деятельности предприятия»**

### **1.1. Цели освоения дисциплины «Экономический анализ деятельности предприятия»**

Целями освоения дисциплины «Экономический анализ деятельности предприятия» являются:

- формирование у студентов профессиональных компетенций в соответствии с требованиями ФГОС по направлению 080100, позволяющих выпускнику успешно работать в сфере экономической деятельности, способствующих его социальной мобильности и устойчивости на рынке труда;
- формирование у студентов социально-личностных качеств: целеустремленности, организованности, трудолюбия, ответственности, коммуникативности, повышение их общей культуры.

### **1.2. Место дисциплины в структуре ООП направления 080100.62 «Экономика»**

Дисциплина «Экономический анализ деятельности предприятия» относится к профильным дисциплинам вариативной части цикла общепрофессиональных дисциплин.

Для освоения дисциплины «Экономический анализ деятельности предприятия» необходимы знания, приобретённые в результате освоения следующих дисциплин: «Микроэкономика», «Экономика организации», «Экономика предприятия», «Бухгалтерский учет и анализ». Для практического освоения дисциплины необходимы данные отчетов производственных практик.

Знания, умения и навыки, приобретенные в результате освоения дисциплины «Экономический анализ деятельности предприятия» являются предшествующими для освоения таких дисциплин, как «Инвестиционный анализ», «Управление затратами», а также для выполнения выпускной квалификационной работы.

### **1.3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины «Экономический анализ деятельности предприятия»**

способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);

способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы (ПК-5);

способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-7);

способен оценивать эффективность организации производственных процессов (ПКВ-1).

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих экономическую деятельность хозяйствующих субъектов на микроуровне; основные понятия, категории и инструменты экономического анализа; классификацию аналитических показателей деятельности предприятия; взаимосвязь аналитических показателей деятельности предприятия (ПК-1);

- виды инструментальных средств для обработки экономической информации; способы обработки экономической информации; (ПК-5);
- виды, состав и структуру отчетностей предприятия; способы интерпретации экономической информации, содержащейся в отчетах предприятия (ПК-7);
- Виды и составляющие элементы производственных процессов; систему показателей, характеризующих эффективность производственных процессов (ПКВ-1).

Уметь:

- выбирать данные, необходимые для расчета показателей, из первичной документации; обрабатывать и анализировать данные, необходимые для расчета показателей; формулировать выводы о динамике исходных данных; выявлять причины изменения данных (ПК-1);
- осуществлять выбор инструментальных средств для обработки экономических данных; применять методы экономического анализа для решения поставленных задач; формулировать задачи анализа и решать их на основе результатов расчетов; формулировать выводы и обосновывать полученные результаты (ПК-5);
- применять финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности для проведения аналитических расчетов; выбирать, обосновывать и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-7);
- проводить расчет эффективности организации производственных процессов; формулировать выводы и определять резервы эффективности организации производственных процессов (ПКВ-1).

Владеть:

- методами сбора первичной информации; методами обработки первичной информации; навыками формулировки выводов по изменению данных; навыками выявления причин изменения данных (ПК-1);
- методологией экономического исследования; навыками выбора и применения инструментальных средств для обработки экономических данных; выявления причин их изменения; обоснования полученных результатов (ПК-5);
- навыками анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий; навыками использования полученных сведений для принятия управленческих решений (ПК-7);
- методиками и навыками оценки эффективности организации производственных процессов (ПКВ-1).

#### 1.4. Структура и объем дисциплины «Экономический анализ деятельности предприятия»

##### 1.4.1 Структура дисциплины (распределение фонда времени по семестрам, неделям и видам занятий очной и заочной форм обучения)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц, 180 часов.

Распределение фонда времени по семестрам, неделям и видам занятий

№ семестра	Число недель в семестре	Количество часов по плану					Количество часов в неделю			Самост. работа	
		Лекции	Практ. занятия	Лабор. работы	Самост. работа	Всего	Лекции	Практ. занятия	Лабор. работа	Всего	В неделю
о/о 6	17	28	30	-	95	180	2	2	-	95	6
з/о 6	17	6	8	-	157	180	-	-	-	157	10

### 1.4.2 Содержание дисциплины (распределение фонда времени по темам и видам занятий очной и заочной форм обучения)

Распределение фонда времени по темам и видам занятий (для очной формы обучения)

№ п/ п	Раздел дисциплины	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студен- тов и трудоемкость (в часах)				Формы текущего кон- троля успеваемости ( <i>по неделям семестра</i> )  Форма промежуточной аттестации ( <i>по семест- рам</i> )
		Лекции	Практ. занятия	Лабор. занятия	Самост. работа	
1	Предмет, задачи, содержание эконо- мического анализа. Виды эконо- мического анализа: их классифика- ция и характеристика.	4	2	-	8	Устный опрос, решение задач, подготовка док- ладов, тестирование
2	Методика проведения экономиче- ского анализа деятельности пред- приятия: основные принципы ана- лиза, приемы анализа.	2	4	-	8	Устный опрос, подго- товка докладов, подго- товка презентации, ре- шение задач
3	Информационная база анализа дея- тельности предприятия. Организа- ция аналитической работы предпри- ятия.	2	2	-	8	Устный опрос, подго- товка докладов, тести- рование
4	Анализ финансового состояния предприятия.	4	2	-	12	Устный опрос, решение задач, тестирование
5	Анализ производственных результа- тов деятельности предприятия.	4	4	-	12	Устный опрос, решение задач, письменная рабо- та, тестирование
6	Анализ эффективности использова- ния трудовых ресурсов.	4	4	-	12	Устный опрос, решение задач, тестирование
7	Анализ эффективности использова- ния материально-технических ре- сурсов.	2	4	-	12	Устный опрос, подго- товка докладов, решение задач, тестирование
8	Анализ затрат предприятия.	2	4	-	12	Анализ хозяйственной ситуации
9	Анализ экономических результатов деятельности предприятия.	4	4	-	11	Устный опрос, подго- товка докладов, решение задач, тестирование
				-		Курсовая работа, экза- мен
	Всего	28	30	-	95	

## Распределение фонда времени по темам и видам занятий (для заочной формы обучения)

№ п/ п	Раздел дисциплины	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студен- тов и трудоемкость (в часах)				Формы текущего контроля успеваемости ( <i>по неделям семестра</i> )
		Лекции	Практ. занятия	Лабор. занятия	Самост. работа	Форма промежуточной ат- тестации ( <i>по семестрам</i> )
1	Предмет, задачи, содержание эконо- мического анализа. Виды эконо- мического анализа: их классифика- ция и характеристика.	-	-	-	14	Устный опрос, решение задач, подготовка доклад- дов, тестирование
2	Методика проведения экономиче- ского анализа деятельности пред- приятия: основные принципы ана- лиза, приемы анализа.	1	1	-	16	Устный опрос, подготовка докладов, подготовка пре- зентации, решение задач
3	Информационная база анализа дея- тельности предприятия. Организа- ция аналитической работы пред- приятия.	-	-	-	16	Устный опрос, подготовка докладов, тестирование
4	Анализ финансового состояния предприятия.	1	1	-	16	Устный опрос, решение задач, тестирование
5	Анализ производственных резуль- татов деятельности предприятия.	1	2	-	18	Устный опрос, решение задач, письменная работа, тестирование
6	Анализ эффективности использова- ния трудовых ресурсов.	1	1	-	20	Устный опрос, решение задач, тестирование
7	Анализ эффективности использова- ния материально-технических ре- сурсов.	1	1	-	18	Устный опрос, подготовка докладов, решение задач, тестирование
8	Анализ затрат предприятия.	-	1	-	19	Анализ хозяйственной си- туации
9	Анализ экономических результатов деятельности предприятия.	1	1	-	20	Устный опрос, подготовка докладов, решение задач, тестирование
				-		Курсовая работа, экзамен
	Всего	6	8	-	157	

## 2. Конспект лекций

### Тема 1. Предмет, задачи, содержание экономического анализа. Виды экономического анализа: их классификация и характеристика

1. Предмет изучения экономического анализа, содержание и его связь с другими науками.
2. Виды экономического анализа, основные характеристики.
3. Характеристика способов обработки экономической информации.

Литература: 6, 7, 8

1.

Термин «анализ» в переводе с греческого означает «разложение», «разделение». Следовательно, анализ в узком плане представляет собой разложение изучаемого объекта на составные части с целью изучения их самостоятельного функционирования. Анализ выступает в диалектическом, противоречивом единстве с понятием «синтез» (от греч. - synthesis) - соединение ранее расчлененных элементов изучаемого объекта в единое целое.

Под анализом в широком плане понимается метод научного исследования, способ познания предметов и явлений окружающей среды, основанный на расчленении целого на составные части и изучении их во всем многообразии связей и зависимостей.

В науке применяются различные виды анализа: физический, математический, статистический, экономический и др. Экономический анализ носит в основном прикладной характер.

Сущность диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия состоит в установлении и изучении признаков, измерении основных характеристик, отражающих состояние технических систем, экономики и финансов хозяйствующего субъекта, для предсказания возможных отклонений от устойчивых, средних, стандартных значений и предотвращения нарушений нормального режима работы.

Цель анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия — повышение эффективности его работы на основе системного изучения всех видов деятельности и обобщения их результатов.

Задачами анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия являются:

- идентификация реального состояния анализируемого объекта;
- исследование состава и свойств объекта, его сравнение с известными аналогами, базовыми характеристиками или нормативными величинами;
- выявление изменений в состоянии объекта в пространственно-временном разрезе;
- установление основных факторов, вызвавших изменения в состоянии объекта, и учет их влияния;
- прогноз основных тенденций развития объекта

Под предметом экономического анализа понимается исследование хозяйственных процессов, явлений, ситуаций хозяйствующих субъектов с точки зрения их результативности, т. е. конечных финансовых результатов их деятельности, складывающихся под воздействием внутренних и внешних, объективных и субъективных факторов, и их социально-экономическая эффективность. Особенностью изучения экономического анализа хозяйственной деятельности субъекта является то, что экономические процессы, показатели, характеризующие деятельность хозяйствующего субъекта, изучаются не только в статике, но и в динамике.

Объектами анализа являются хозяйствующие субъекты, экономические результаты их деятельности.

Методология (от греч. — учение о методах) учение о системе понятий и их отношений, — система базисных принципов, методов, методик, способов и средств их реализации в организации и построении научно-практической деятельности людей.

Методология исследования предполагает применение системного подхода, главными особенностями которого являются: динамичность, взаимодействие, взаимозависимость и взаимосвязь элементов системы, комплексность, целостность, соподчиненность, выделение ведущего



звена.

Под методом науки в широком смысле понимают способ исследования своего предмета. Специфические для различных наук подходы к изучению своего предмета базируются на всеобщем диалектическом методе познания.

Под методом экономического анализа понимается диалектический способ подхода к изучению хозяйственных процессов в их становлении и развитии. Характерными особенностями метода экономического анализа являются: использование системы показателей, всесторонне характеризующих хозяйственную деятельность, изучение причин изменения этих показателей, выявление и измерение взаимосвязи между ними в целях повышения социально-экономической эффективности.

Использование метода проявляется через ряд конкретных методик аналитического исследования.

Под методикой понимается совокупность способов и правил наиболее целесообразного выполнения какой-либо работы. В экономическом анализе методика представляет собой совокупность аналитических способов и правил исследования экономики предприятия, определенным образом подчиненных достижению цели анализа. Выделяют общую и частные методики. Общая методика - система исследования, которая используется при изучении различных объектов экономического анализа в различных отраслях экономики. Частные методики конкретизируют общую применительно к определенным отраслям экономики, к определенному типу производства, объекту исследования.

В качестве важнейшего элемента методики АХД выступают технические приемы и способы анализа, которые можно назвать инструментами анализа.

Способы и приемы экономического анализа можно условно подразделить на две группы: традиционные и математические. К первой относятся такие способы и приемы, которые находили применение с момента возникновения экономического анализа как обособленной отрасли специальных знаний, как самостоятельного учебного курса. В число основных традиционных способов и приемов экономического анализа можно включить использование абсолютных, относительных и средних величин; применение сравнения, группировки, индексного метода, метода цепных подстановок, балансового метода.

Многие математические способы и приемы вошли в круг аналитических разработок значительно позже, когда был налажен выпуск быстродействующих ЭВМ. К математическим методам относят: метод линейного программирования, математическую теорию игр, математическую теорию массового обслуживания и др.

Экономический анализ - специальная отрасль знаний, которая сформировалась в результате дифференциации общественных наук. Прежде отдельные формы экономического анализа были присущи преимущественно учетным наукам: балансоведению, бухгалтерскому учету, статистике. Но по мере углубления экономической работы на предприятиях возникла необходимость в выделении анализа как обособленной системы знаний, поскольку учетные дисциплины были уже не способны ответить на все требования практики.

Связь экономического анализа с другими науками экономического цикла можно представить в виде схемы (рис. 1).

В настоящее время АХД занимает важное место среди экономических наук. Его рассматривают в качестве одной из функций управления производством.

Для управления производством нужно иметь представление не только о ходе выполнения плана, результатах хозяйственной деятельности, но и о тенденциях и характере происходящих изменений в экономике предприятия. Осмысление, понимание информации достигаются с помощью экономического анализа. В процессе анализа первичная информация проходит аналитическую обработку: проводится сравнение достигнутых результатов производства с данными за прошлые отрезки времени, с показателями других предприятий и среднеотраслевыми; определяется влияние разных факторов на величину результативных показателей; выявляются недостатки, ошибки, неиспользованные возможности, перспективы и т.д.

На основе результатов анализа разрабатываются и обосновываются управленческие решения. Таким образом, экономический анализ - это функция управления, которая обеспечивает научность принятия решений.



Рис. 1. Связь экономического анализа с другими науками экономического цикла

2.

Классификация анализа хозяйственной деятельности имеет важное значение для правильного понимания его содержания и задач.

В экономической литературе анализ хозяйственной деятельности классифицируется по разным признакам (приложение 1).

3.

В число основных способов обработки экономической информации можно включить:

- способ сравнения;
- приведение показателей в сопоставимый вид;
- способ относительных величин;
- способ средних величин;
- способ абсолютных величин;
- способ группировки данных;
- балансовый;
- графический;
- табличный.

Сравнение - это научный метод познания, в процессе которого неизвестное (изучаемое) явление, предметы сопоставляются с уже известными, изучаемыми ранее, с целью определения общих черт либо различий между ними. С помощью сравнения определяется общее и специфическое в экономических явлениях, изучаются изменения исследуемых объектов, тенденции и закономерности их развития.

В экономическом анализе сравнение используют для решения всех его задач как основной или вспомогательный способ. Наиболее типичные ситуации, когда используется сравнение, и цели, которые при этом достигаются:

1. Сопоставление плановых и фактических показателей для оценки степени выполнения плана.
2. Сопоставление фактических показателей с нормативными позволяет провести контроль за затратами и способствует внедрению ресурсосберегающих технологий.
3. Сравнение фактических показателей с показателями прошлых лет для определения тенденций развития экономических процессов.
4. Сопоставление показателей анализируемого предприятия с достижениями науки и передового опыта работы других предприятий или подразделений необходимо для поиска резервов.
5. Сравнение показателей анализируемого предприятия со средними показателями по району, зоне, области для оценки достигнутых результатов и определения неиспользованных резервов.
6. Сопоставление параллельных и динамических рядов для изучения взаимосвязей исследуемых показателей. Например, анализируя одновременно динамику изменения объекта производства валовой продукции, основных производственных фондов и фондоотдачи, можно обосновать взаимосвязь между этими показателями.
7. Сопоставление различных вариантов управленческих решений с целью выбора наиболее оптимального из них.
8. Сопоставление результатов деятельности до и после изменения какого-либо фактора применяется при расчете влияния факторов и подсчете резервов.

В экономическом анализе различают следующие виды сравнительного анализа: горизонтальный, вертикальный, трендовый, а также одномерный и многомерный.

Горизонтальный – используется для определения абсолютных и относительных отклонений фактического уровня исследуемых показателей от базового.

Вертикальный – используется для изучения структуры экономических явлений и процессов путем расчета удельного веса частей в общем целом, соотношения частей целого между собой.

Трендовый анализ применяется при изучении относительных темпов роста и прироста показателей за ряд лет к уровню базисного года (при исследовании рядов динамики).

При одномерном сравнительном анализе сопоставления делаются по одному или нескольким показателям одного объекта или нескольких объектов по одному показателю.

С помощью многомерного сравнительного анализа проводится сопоставление результатов деятельности нескольких предприятий по широкому спектру показателей.

Приведение показателей в сопоставимый вид. Важное условие, которое нужно соблюдать при анализе, - необходимость обеспечения сопоставимости показателей, поскольку сравнивать можно только качественно однородные величины. При этом должны быть учтены следующие требования:

- единство объемных, стоимостных, качественных, структурных факторов;
- единство промежутков или моментов времени, за которые были исчислены сравниваемые показатели;
- сопоставимость исходных условий производства (технических, природных, климатических и т.д.);
- единство методики исчисления показателей и их состава.

Несоответствие объемного фактора может ухудшить оценку деятельности предприятий по снижению затрат на производство валовой продукции. Если сравнивать фактическую сумму затрат  $\Sigma(V\phi_i * C\phi_i)$  с плановой  $\Sigma(Vnli * Cnli)$ , то разность этих показателей будет обусловлена не только изменением себестоимости отдельных видов продукции, но и изменениями в объеме производства продукции. Чтобы показатели имели сопоставимый вид, необходима нейтрализация влияния объемного фактора. Для этого плановую сумму затрат надо

пересчитать на фактический объем производства продукции  $\Sigma(V\phi i * C_{nli})$  и затем сравнить с фактической суммой затрат. Коэффициент изменения затрат:

$$КЗ = \Sigma(V\phi i * C_{\phi i}) / \Sigma(V\phi i * C_{nli}) \quad (2.1)$$

При оценке изменений в объеме валовой продукции возможно использование различных стоимостных измерителей (сопоставимые цены, плановые цены, действующие цены и т.д.). Для нейтрализации влияния стоимостного фактора необходимо фактические объемы выпуска продукции выразить в плановой оценке  $\Sigma(V\phi i * C_{nli})$  и сопоставить с плановым объемом валовой продукции  $\Sigma(V_{nli} * C_{nli})$ .

В случаях, когда изменяется структура выпуска продукции, необходимо нейтрализовать влияние структурного фактора. Когда учитывают структуру, то формула валовой продукции имеет вид:

$$ВП = \Sigma(V_{общ} * U_{Di} * C_i) \quad (2.2)$$

где  $U_{Di}$  – удельный вес  $i$ -го вида продукции в общем объеме;  $V_{общ}$  – общий объем производства продукции. Для достижения сопоставимости следует использовать одинаковые цены, например плановые. Потом объем продукции необходимо определить в одинаковом составе, то есть фактический объем распределить на плановую структуру выпуска продукции. Сопоставление полученных таким образом показателей валовой продукции после исключения структурного и стоимостного факторов позволит правильно оценить прирост объема продукции.

$$\Delta ВП (\%) = \Sigma(V_{общ} \phi * U_{Dnli} * C_{nli}) / \Sigma(V_{общ} nл * U_{Dnli} * C_{nli}) \quad (2.3)$$

Сопоставимость показателей в ряде случаев может быть достигнута, если вместо абсолютных величин взять средние или относительные. В некоторых случаях для обеспечения сопоставимости показателей используются поправочные коэффициенты.

Способ абсолютных, относительных и средних величин. Экономические явления, которые изучаются в АХД, имеют, как правило, количественную определенность, которая выражается в абсолютных и относительных величинах.

Абсолютные величины показывают количественные размеры явления в единицах меры, веса, объема, протяженности, площади, стоимости и т.д. безотносительно к размеру других явлений.

Относительные показатели отражают соотношение величины изучаемого явления с величиной какого-либо другого явления или с величиной этого явления, но взятой за другое время или по другому объекту. Относительные показатели получают в результате деления одной величины на другую, которая принимается за базу сравнения. Это могут быть данные плана, базисного год, другого предприятия, среднеотраслевые и т.д. Относительные величины выражаются в форме коэффициентов или процентов.

В анализе хозяйственной деятельности используются разные виды относительных величин: планового задания, выполнения плана, динамики, структуры, координации, интенсивности, эффективности.

Способ группировки данных. Широкое применение в АХД находит группировка информации - деление массы изучаемой совокупности объектов на качественно однородные группы по соответствующим признакам. Если статистика использует этот способ для обобщения и типизации явлений, то в анализе группировка помогает разъяснить смысл средних величин, показать роль отдельных единиц в этих средних значениях, выявить взаимосвязь между изучаемыми показателями.

В зависимости от задач используются типологические, структурные и аналитические группировки.

Примером типологических группировок могут быть группы населения по роду деятельности, группы предприятий по формам собственности и т.д.

Структурные группировки позволяют изучать внутреннее строение показателей, соотношения в нем отдельных частей. С их помощью изучают состав рабочих по профессиям, стажу работы, возрасту, выполнению норм выработки; состав предприятий по степени выполнения плана производства продукции, понижению ее себестоимости и т.д. Особенно большое значение имеют структурные группировки при анализе сводной отчетности объединений, министерств, так как они позволяют выявить передовые, средние и отстающие предприятия, определить направления поиска передового опыта, скрытых резервов.

Аналитические (причинно-следственные) группировки используются для определения наличия, направления и формы связи между изучаемыми показателями. По характеру признаков, на которых основывается аналитическая группировка, она может быть качественной (когда признак не имеет количественного выражения) или количественной.

По сложности построения различают два типа группировок: простые и комбинированные. С помощью простых группировок изучается взаимосвязь между явлениями, сгруппированными по какому-либо одному признаку. <В комбинированных группировках такое деление изучаемой совокупности делается сначала по одному признаку, а потом внутри каждой группы - по другому признаку и т.д. Таким образом могут быть построены двух-, трех- уровневые группировки. Они позволяют изучать очень разнообразные и сложные взаимосвязи. Но необходимо отметить и их существенный недостаток. Построение таких группировок отличается высокой трудоемкостью, а полученные результаты очень трудно воспринимаются. Поэтому для изучения сложных взаимосвязей лучше такую группировку заменить несколькими простыми.

При построении группировок нужно очень серьезно относиться к делению совокупности на группы, выбору количества групп и интервалов между ними, потому что в зависимости от этого могут существенно измениться результаты анализа.

Методика построения группировок коротко может быть определена в виде следующего алгоритма:

- 1) определение цели анализа;
- 2) сбор необходимых данных по всей совокупности объектов;
- 3) ранжирование совокупности по выбранному для группировки признаку;
- 4) выбор интервала распределения совокупности и ее деление на группы;
- 5) определение среднегрупповых показателей по группировочным и факторным признакам;
- 6) анализ полученных средних величин, определение взаимосвязи и направления воздействия факторных показателей на изучаемый результат.

В случае построения комбинированных группировок этот алгоритм расширяется за счет повтора (несколько раз) четвертого и пятого пунктов.

Балансовый способ служит для отражения соотношений, пропорций двух групп взаимосвязанных и уравновешенных экономических показателей, итоги которых должны быть тождественными. Этот метод широко распространен в практике бухгалтерского учета и планирования. Но определенную роль он играет и в АХД. Он широко используется при анализе обеспеченности предприятия ресурсами и при анализе полноты их использования.

Графический способ. Графики представляют собой масштабное изображение показателей, чисел с помощью геометрических знаков (линий, прямоугольников, кругов) или условно-художественных фигур. Они имеют большое иллюстративное значение. Благодаря им изучаемый материал становится более доходчивым и понятным. Аналитическое значение графиков заключается в том, что в отличие от табличного материала график даёт обобщающий рисунок положения или развития изучаемого явления, позволяет зрительно заметить те закономерности, которые содержит числовая информация. На графике более выразительно проявляются тенденции и связи изучаемых показателей.

Основные формы графиков, которые используются в АХД, - это диаграммы. Диаграммы по своей форме бывают столбиковые, полосовые, круговые, квадратные, линейные, фигурные.

По содержанию различают диаграммы сравнения, структурные, динамические, графики связи, графики контроля и т.д.

Табличный способ. Таблица - это наиболее рациональная и удобная для восприятия форма представления аналитической информации об изучаемых явлениях при помощи цифр, расположенных в определенном порядке. Аналитическая таблица представляет собой систему мыслей, суждений, выраженных языком цифр. Она значительно выразительнее и нагляднее словесного текста. Показатели в ней располагаются в более логичной и последовательной форме, занимают меньше места по сравнению с текстовым изложением и познавательный эффект достигается значительно быстрее. Табличный материал дает возможность охватить аналитические данные в целом как единую систему. С помощью таблиц значительно легче прослеживаются связи между изучаемыми показателями.

## **Тема 2. Методика проведения экономического анализа деятельности предприятия: основные принципы анализа, приемы анализа**

1. Принципы АХД;
2. Приемы АХД
  - 2.1. Способы факторного анализа
  - 2.2. Способы корреляционного анализа
  - 2.3. Методика выявления и подсчета резервов
  - 2.4. Методика функционально-стоимостного анализа
  - 2.5. Методика маржинального анализа

Литература: 7, 8, 11

1

### Принципы АХД:

- 1) Анализ должен базироваться на государственном подходе, то есть, оценивая определенные проявления экономической жизни нужно учитывать их соответствие государственной, экономической, социальной, экологической, международной политике и законодательству;
- 2) Анализ должен носить научный характер, то есть основываться на положении диалектической теории познания, учитывать требования экономических законов, использовать достижения НТП и передового опыта, новейшие методы экономических исследований;
- 3) Анализ должен быть комплексным, то есть охватывать все звенья и стороны деятельности предприятия, а также всесторонне изучать причинные зависимости;
- 4) Одним из требований к анализу является обеспечение системного подхода, то есть каждый изучаемый объект рассматривается как совокупность элементов, которые определенным образом взаимосвязаны между собой и с внешней средой;
- 5) АХД должен быть объективным, конкретным, точным. Он должен основываться на достоверной проверенной информации, реально отражать действительность. Отсюда следует необходимость постоянного совершенствования организации учета, внутреннего и внешнего аудита, а также методики анализа с целью повышения его достоверности и точности.
- 6) Анализ должен быть действенным, то есть активно воздействовать на ход производства и его результаты, своевременно выявляя недостатки. Отсюда вытекает практическое использование материалов анализа для управления предприятием, иначе цель анализа не достигается.

- 7) Анализ должен проводиться по плану, систематически, поэтому возникает необходимость планирования аналитической работы, распределения обязанностей по ее выполнению и контроля за ее проведением;
- 8) Анализ должен быть оперативным. Оперативность означает умение быстро и четко проводить анализ, принимать управленческие решения и претворять их в жизнь;
- 9) Демократизм. Означает участие в проведении анализа широкого круга работников предприятия;
- 10) Анализ должен быть эффективным, то есть затраты на его проведение должны давать многократный эффект.

2

### 2.1. Способы факторного анализа.

Все явления и процессы хозяйственной деятельности предприятия находятся во взаимосвязи, взаимозависимости и обусловленности. Каждое явление можно рассматривать как причину и как следствие.

Каждый результативный показатель зависит от многочисленных факторов. Чем детальнее исследуется влияние факторов на величину результативного показателя, тем точнее результаты анализа и оценка качества работы предприятия.

Под факторным анализом понимается методика комплексного и системного изучения и измерения воздействия факторов на величину результативных показателей.

Различают следующие виды факторного анализа:

Детерминированный – представляет собой методику исследования влияния факторов, связь которых с результативным показателем носит функциональный характер, т.е., когда результативный показатель представлении в виде произведения, частного или алгебраической суммы факторов.

Стохастический анализ – представляет собой методику исследования влияния факторов, связь которых с результативным показателем в отличие от функциональной является неполной, вероятностной (корреляционной). Если при функциональной (полной) зависимости с изменением аргумента всегда происходит соответствующее изменение функции, то при корреляционной связи изменение аргумента может дать несколько значений прироста функции в зависимости от сочетания других факторов, определяющих данный показатель.

При прямом факторном анализе исследование ведется дедуктивным способом - от общего к частному. Обратный факторный анализ осуществляет исследование причинно-следственных связей способом логичной индукции - от частных, отдельных факторов к обобщающим.

Факторный анализ может быть одноступенчатым и многоступенчатым. Первый тип используется для исследования факторов только одного уровня (одной ступени) подчинения без их детализации на составные части. При многоступенчатом факторном анализе проводится детализация факторов на составные элементы с целью изучения их поведения.

Необходимо различать также статический и динамический факторный анализ. Первый вид применяется при изучении влияния факторов на результативные показатели на соответствующую дату. Другой вид представляет собой методику исследования причинно-следственных связей в динамике.

И, наконец, факторный анализ может быть ретроспективным, который изучает причины прироста результативных показателей за прошлые периоды, и перспективным, который исследует поведение факторов и результативных показателей в перспективе.

Системный подход в АХД вызывает необходимость взаимосвязанного изучения факторов с учетом их внутренних и внешних связей, взаимодействия и соподчиненности, что достигается с помощью систематизации. Систематизация в целом - это размещение изучаемых явлений или объектов в определенном порядке с выявлением их взаимосвязи и подчиненности.

Одним из способов систематизации факторов является создание детерминированных факторных систем. Создать факторную систему - значит представить изучаемое явление в виде алгебраической суммы, частного или произведения нескольких факторов, определяющих его величину и находящихся с ним в функциональной зависимости.

Совершенствование методики факторного анализа должно быть направлено на взаимосвязанное изучение конкретных факторов, которые находятся в стохастической зависимости с результативными показателями.

Большое значение в исследовании стохастических взаимосвязей имеет структурно-логический анализ связи между изучаемыми показателями. Он позволяет установить наличие или отсутствие причинно-следственных связей между исследуемыми показателями, изучить направление связи, форму зависимости и т.д., что очень важно при определении степени их влияния на изучаемое явление и при обобщении результатов анализа.

Моделирование – один из важнейших методов научного познания, с помощью которого создается модель (условный образ) объекта исследования, то есть взаимосвязь исследуемого показателя с факторным передается в форме конкретного математического уравнения.

В детерминированном анализе применяются следующие типы факторных моделей: аддитивные, мультипликативные, кратные, смешанные (комбинированные) модели.

В детерминированном факторном анализе используются следующие способы: цепной подстановки, индексный, абсолютных разниц, относительных разниц, пропорционального деления, интегральный, логарифмирование и др.

Первые четыре способа основаны на методе элиминирования, значит устранения, исключения воздействия всех факторов на величину результативного показателя, кроме одного.

Наиболее универсальным является способ цепной подстановки. Он используется для расчета влияния факторов во всех типах детерминированных факторных моделей. Этот способ позволяет определить влияние отдельных факторов на изменение величины результативного показателя путем постепенной замены базисной величины каждого факторного показателя в объеме результативного на фактическую в отчетном периоде.

$$V_{пл} = a_{пл} * b_{пл} * c_{пл} \quad (2.4)$$

$$V_1 = a_{ф} * b_{пл} * c_{пл} \quad (2.5)$$

$$V_2 = a_{ф} * b_{ф} * c_{пл} \quad (2.6)$$

$$V_{ф} = a_{ф} * b_{ф} * c_{ф} \quad (2.7)$$

Таким образом:

$$V_a = V_1 - V_{пл} \quad (2.8)$$

$$V_b = V_2 - V_1 \quad (2.9)$$

$$V_c = V_{ф} - V_2 \quad (2.10)$$

Индексный метод основан на относительных показателях динамики. С помощью агрегатных индексов можно выявить влияние различных факторов на изменение уровня результативных показателей в мультипликативных и кратных моделях.

Способ абсолютных разниц применяется для расчета влияния факторов в мультипликативных и мультипликативно-аддитивных моделях. При его использовании величина влияния фактора рассчитывается путем умножения абсолютного прироста исследуемого фактора на базовую величину факторов, которые находятся справа от него и на фактическую величину факторов, которые находятся слева от него в модели.

$$V = a * b * c \quad (2.11)$$

Определяем абсолютное отклонение:

$$\pm a = a_{ф} - a_{пл} \quad (2.12)$$

$$\pm b = b_{ф} - b_{пл} \quad (2.13)$$

$$\pm c = c_{ф} - c_{пл} \quad (2.14)$$

Определяем изменение величины результативного показателя за счет каждого фактора:

$$\pm V_a = \pm a * b_{пл} * c_{пл} \quad (2.15)$$



$$\pm V_b = a_f * \pm b * c_{пл} \quad (2.16)$$

$$\pm V_c = a_f * b_f * \pm c \quad (2.17)$$

Способ относительных разниц применяется для расчета влияния факторов в мультипликативных и мультипликативно-аддитивных моделях.

Алгоритм расчета следующий. Определяем относительное отклонение факторов:

$$\pm a\% = (a_f - a_{пл}) / a_{пл} * 100\% \quad (2.18)$$

$$\pm b\% = (b_f - b_{пл}) / b_{пл} * 100\% \quad (2.19)$$

$$\pm c\% = (c_f - c_{пл}) / c_{пл} * 100\% \quad (2.20)$$

Затем определяем изменение резульативного показателя за счет изменения каждого фактора:

$$\pm V_a = (V_{пл} * \pm a\%) / 100\% \quad (2.21)$$

$$\pm V_b = (V_{пл} + (\pm V_a)) * \pm b\% / 100\% \quad (2.22)$$

$$\pm V_c = (V_{пл} + (\pm V_a) + (\pm V_b)) * \pm c\% / 100\% \quad (2.23)$$

Интегральный способ. Недостатком рассмотренных способов является то, что результаты расчетов зависят от последовательности замены факторов и неразложимый остаток приписывается влиянию изменения качественного фактора. Отмеченные недостатки устраняются при использовании интегрального метода. Результаты расчетов не зависят от расположения факторов, изменение резульативного фактора пропорционально раскладывается между факторами. Для расчета используют формулу:

$$V = qz$$

Интегрирование этих величин можно определить по формулам:

$$\pm qz0 + ((\pm q)(\pm z) / 2) \quad (2.24)$$

$$\pm zq0 + ((\pm q)(\pm z) / 2) \quad (2.25)$$

## 2.2 . Способы корреляционного анализа

Метод факторного анализа является очень распространенным методом, однако не все экономические явления могут быть изучены с его помощью. В большинстве случаев между показателями отсутствует функциональная зависимость, когда величине факторного показателя соответствует единственная величина резульативного.

Чаще в экономических исследованиях встречаются стохастические зависимости, которые отличаются приблизительностью, неопределенностью. Взаимосвязь между исследуемыми факторами и резульативным показателем проявится, если взять для исследования большое количество наблюдений и сравнить их значения.

Корреляционная (стохастическая) связь – это неполная, вероятностная зависимость между показателями, которая проявляется только в массе наблюдений.

Различают парную и множественную корреляцию.

Парная корреляция – это связь между двумя показателями, один из которых является факторным, а другой резульативным.

Множественная корреляция возникает от взаимодействия нескольких факторов с резульативным показателем.

Для исследования стохастических соотношений используются следующие способы экономического анализа: сравнение параллельных и динамических рядов, аналитические группировки, графики. Способы корреляционного, дисперсного, компонентного, многомерного факторного анализа.

## 2.3 . Методика выявления и подсчета резервов

Работа предприятий или их структурных подразделений зависит от ряда факторов: экономического, организационного, технического, технологического характера. Под такими факторами понимают условия совершения хозяйственных процессов и причины, влияющие на них.

В практике АХД различают два понятия резерва.

Резервные запасы – сырье, материалы, наличие которых обеспечивает бесперебойную работу хозяйствующего субъекта.

Резервы – неиспользуемые возможности роста производства. Резервы могут измерить как разницу между достигнутым уровнем использования ресурсов и возможным уровнем исходя из накопленного производственного потенциала.

#### **Методика подсчета резервов**

Для подсчета величины резервов в АХД используется ряд способов: прямого счета, сравнения, детерминированного факторного анализа, стохастического факторного анализа, функционально-стоимостного анализа, маржинального анализа, математического программирования и др.

**Способ прямого счета** применяется для подсчета резервов экстенсивного характера, когда известна величина дополнительного привлечения или величина безусловных потерь ресурсов. Возможность увеличения выпуска продукции в этом случае определяется следующим образом: дополнительное количество ресурсов или величина безусловных потерь ресурсов по вине предприятия делится на плановую или возможную норму их расхода на единицу продукции, или умножается на плановую (возможную) ресурсоотдачу, т.е. на материалотдачу, фондоотдачу, производительность труда и т.д.

**Способ сравнения** применяется для подсчета величины резервов интенсивного характера, когда потери ресурсов или возможная их экономия определяются в сравнении с плановыми нормами или с их затратами на единицу продукции на ведущих предприятиях. Резервы увеличения производства продукции за счет недопущения перерасхода ресурсов по сравнению с нормами определяются так: сверхплановый расход ресурсов на единицу продукции умножается на фактический объем ее производства в натуральном выражении и делится на плановую норму расхода, или умножается на плановый уровень ресурсоотдачи: материалотдачи, фондоотдачи, производительности труда и т.д.

Аналогичным образом определяется **резерв увеличения выпуска продукции за счет уменьшения затрат ресурсов на единицу продукции в связи с внедрением достижений науки и передового опыта**: резерв уменьшения удельных затрат ресурсов умножается на фактический выпуск продукции и делится на возможный удельный расход ресурсов на единицу продукции с учетом выявленного резерва его снижения, или умножается на возможный уровень ресурсоотдачи.

Для определения величины резервов в АХД широко используются **способы детерминированного факторного анализа**: цепной подстановки, абсолютных разниц, относительных разниц и интегральный метод. Например, если объем валовой продукции представить в виде произведения количества рабочих и производительности труда, то резервы увеличения объема производства продукции за счет увеличения численности рабочих, можно подсчитать, используя способ абсолютных разниц.

Результаты **корреляционного анализа** также широко используются для подсчета хозяйственных резервов. С этой целью полученные коэффициенты уравнения регрессии при соответствующих факторных показателях нужно умножить на возможный прирост последних.

Большую помощь в определении резервов оказывают способы **математического программирования**, которые позволяют оптимизировать величину показателей с учетом условий хозяйствования и ограничений на ресурсы и тем самым выявить дополнительные и неиспользованные резервы производства путем сравнения величины исследуемых показателей по оптимальному варианту с фактическим или плановым их уровнем.

Особенно высокоэффективным методом выявления резервов является **функционально-стоимостный анализ (ФСА)**. Использование этого метода позволяет на ранних стадиях жизненного цикла изделия найти и предупредить лишние затраты путем усовершенствования его конструкции, технологии производства, использования более дешевого сырья и материалов и т.д.

Существенную помощь при подсчете резервов оказывает **расчетно-конструктивный метод**. Этот способ применяется в тех случаях, когда исследуемый результативный показатель можно представить в виде кратной модели. Например, производительность труда определяется отношением валовой продукции к количеству затраченного на ее производство труда в человеко-днях или человеко-часах. Значит, для увеличения производительности труда необходимо, с одной стороны, найти резервы увеличения объемов валовой продукции, а с другой - резервы сокращения затрат труда за счет внедрения более совершенной техники и технологии, механизации и автоматизации производства, улучшения организации труда и других факторов.

Все выявленные резервы должны быть подкреплены соответствующими мероприятиями. Только в этом случае величина резервов будет реальной и обоснованной.

### **Тема 3. Информационная база анализа деятельности предприятия. Организация аналитической работы предприятия**

1. Источники информации: учетно-отчетная информация; планово-нормативная информация; внеучетная информация.
2. Система показателей экономического анализа хозяйственной деятельности.
3. Роль структурных подразделений предприятия в проведении аналитической работы.
4. Основные этапы аналитической работы.
5. Оформление результатов анализа.

Литература: 6, 10

1.

Глубина, комплексность и эффективность анализа зависят от состава, содержания, объема и качества используемой информации, формирующей его базу.

Экономическая информация – совокупность сведений о деятельности предприятия, отражаемая в экономических показателях.

Источники информации: - планово-нормативные  
- учетно-отчетные  
- внеучетные.

1) планово-нормативная информация:

- нормы расхода сырья, материалов,
- тарифные ставки,
- нормы технических паспортов и проектно-сметных документов,
- сведения о достижениях науки и техники,
- справочно-нормативные материалы,
- правовые акты,
- документы банковских и финансовых учреждений,
- приказы и решения вышестоящих организаций.

2) учетно-отчетная информация:

- служит базой планирования и управления;
- обеспечивает контроль за выполнением планов, прогнозов,
- эффективное использование материальных, трудовых, природных ресурсов.

На долю учетно-отчетной информации приходится более 70 % управленческой информации.

3) внеучетная информация:

- данные ревизий, аудита, проверок и обследований, проведенных вышестоящими и контролирующими органами,
- деловая переписка,
- протоколы балансовых комиссий, экономических советов, производственных совещаний,
- материалы переписи оборудования, технологической документации,

- информация по передовому опыту изучаемого предприятия.

Классификация информации:

По отношению к объекту исследования информация делится на:

- внутреннюю – данные документов, которые разрабатываются на предприятии,
- внешнюю – данные статистических сборников, официальные данные, периодические издания и т.д..

По отношению к предмету исследования информация делится на:

- основную,
- вспомогательную.

По периодичности поступления

- регулярную – плановые и учетные данные,
- эпизодическую – формируется по мере необходимости.

По отношению к процессу обработки информацию можно разделить на:

- первичную – данные первичного учета, инвентаризации, обследований.
- вторичную – прошедшую определенную стадию обработки и преобразований.

Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия требуют соответствующей подготовки и обработки исходных данных, которые классифицируются следующим образом.

1. Общие сведения о предприятии.
2. Информация о системе управления технико-экономической деятельностью предприятия, которая включает сведения:
  - а) о виде и структуре управляющей системы;
  - б) о процессах управления;
  - в) об оргтехнике.
3. Специальные сведения о технологии производственного процесса и основных производственных результатах: поставленные, сформулированные руководством планы и программы; первичные документы; комплекты положений об отделах, службах, должностные инструкции, функциональные таблицы, регламентация прав, чертежно-графическая, проектно-сметная, технологическая документация.
4. Информация об экономической деятельности предприятия.
5. Данные о финансовых результатах.
6. Информация о трудовых ресурсах и социальном развитии предприятия.
7. Сведения об общей эффективности технико-экономической деятельности предприятия.

К исходным данным для технико-экономического анализа также относятся результаты сравнительного рейтингового анализа, материалы маркетинговых исследований, данные о мировом зарубежном опыте, публикуемая финансовая отчетность, материалы специализированных информационных агентств и неформальных источников.

Таким образом, подготовка и обработка информации о ходе финансово-хозяйственной деятельности предприятия и о внешних и внутренних условиях является важной частью управления предприятием.

2.

Система взаимосвязанных аналитических показателей.

Каждое экономическое явление, каждый процесс определяется комплексом взаимосвязанных показателей.

Группировка показателей:

По содержанию:

- количественные
- качественные.

По сфере применения:

- общие

- специфические.

По степени синтеза:

- обобщающие

- частные

- вспомогательные.

Аналитические показатели делятся на абсолютные показатели и относительные показатели. Абсолютные показатели делятся на натуральные, условно-натуральные и стоимостные.

При изучении причинно следственных связей показатели делятся на факторные и результативные.

По способу формирования различают показатели: нормативные, плановые, учетные, отчетные и аналитические (оценочные).

Комплексное изучение экономики предприятия предусматривает систематизацию показателей, необходимо, чтобы конкретные данные о разных видах деятельности были органически увязаны между собой в единой комплексной системе (рис. 2).

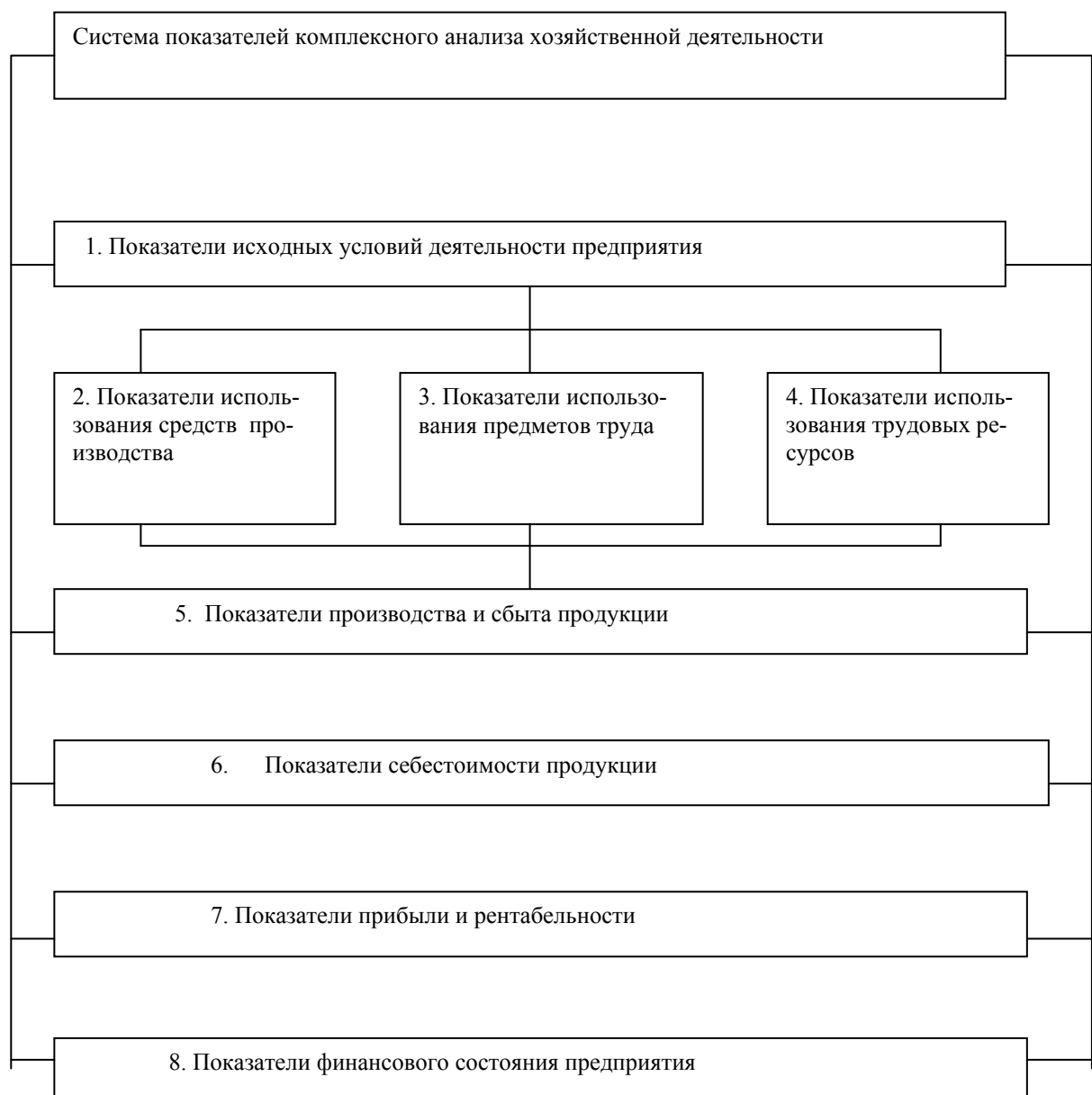


Рис. 2. Система показателей комплексного анализа хозяйственной деятельности.

Показатели исходных условий деятельности характеризуют:

- а) наличие необходимых материальных и финансовых ресурсов для нормального функционирования предприятия и выполнения производственной программы.
- б) организационно-технический уровень предприятия, то есть производственную структуру, структуру управления, уровень концентрации и специализации производства, степень механизации и автоматизации, прогрессивность технологических процессов.
- в) уровень маркетинговой деятельности, то есть изучение спроса на продукцию, её конкурентоспособность, рынка сбыта, организации рекламы.

Основными показателями подсистемы 2 является фондоотдача, фондоемкость, фондорентабельность, среднегодовая стоимость основных фондов.

Подсистема 3 включает в себя материалоемкость, материалоотдачу, стоимость используемых предметов труда за анализируемый период времени. Они тесно связаны с показателями подсистем 5, 6, 7, 8. От экономного использования материалов зависят выход продукции, себестоимость, а значит и сумма прибыли, уровень рентабельности и финансовое состояние предприятия.

Подсистема 4 включает в себя показатели обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами, полноту использования фонда рабочего времени, фонда заработной платы, показатели производительности труда и др.

В 5 подсистему входят показатели производства и реализации продукции: объем валовой, товарной и реализованной продукции (в натуральных, стоимостных, условно натуральных измерителях), структура продукции, ее качество, ритмичность производства, остатки готовой продукции на складах. Эти показатели тесно связаны с показателями всех последующих блоков.

Показатели 6 блока: общая сумма затрат в том числе по статьям затрат, по элементам (документ – смета), по видам продукции, по центрам ответственности, а также затраты на рубль реализации продукции. От уровня себестоимости зависят показатели седьмого блока, к которым относятся: прибыль, уровень рентабельности предприятия.

К показателям 8 блока относятся показатели, которые характеризуют наличие и структуру капитала предприятия по составу его источников и формам размещения, эффективность и интенсивность использования собственных и заемных средств, а так же показатели, характеризующие использование прибыли, фондов накопления и потребления, кредитов банков, платежеспособность и кредитоспособность, инвестиционную привлекательность.

Таким образом, все показатели хозяйственной деятельности предприятия, находятся в тесной связи и зависимости, которую необходимо учитывать в комплексном анализе, взаимосвязь основных показателей определяет последовательность выполнения анализа от первичных показателей до обобщающих.

### 3.

Организационные формы анализа хозяйственной деятельности предприятия определяются составом аппарата управления и его техническим уровнем.

На крупных предприятиях деятельностью всех экономических служб управляет главный экономист. Он организует всю экономическую работу на предприятии, в том числе и по анализу хозяйственной деятельности. На средних и мелких предприятиях возглавляет аналитическую работу начальник планового отдела или главный бухгалтер.

Экономический анализ входит в обязанности не только работников экономических служб, но и технических отделов. Примерная схема распределения функций анализа хозяйственной деятельности может быть представлена следующим образом.

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

комплектность выпуска продукции, общий технический и организационный уровень производства.

**Отдел главного механика и энергетика** изучает состояние эксплуатации машин и оборудования, выполнение планов-графиков ремонта и модернизации оборудования, качество и себестоимость ремонтов, полноту использования оборудования и производственных мощностей, рациональность потребления энергоресурсов.

**Отдел технического контроля** анализирует качество сырья и готовой продукции, брак и потери от брака, рекламации покупателей, мероприятия по сокращению брака, повышению качества продукции, соблюдению технологической дисциплины и т.д.

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

**Отдел сбыта** изучает выполнение договорных обязательств и планов поставок, продукции потребителям по объему, качеству, срокам, номенклатуре, состояние складских запасов и сохранность готовой продукции.

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

**Отдел бухгалтерского учета и отчетности (бухгалтерия)** анализирует выполнение сметы затрат на производство, себестоимость продукции, выполнение плана прибыли и ее использование, финансовое состояние, платежеспособность предприятия и т.п.

**Планово-экономический отдел или отдел экономического анализа** осуществляет составление плана аналитической работы и контроль за его выполнением, методическое обеспечение анализа, организует и обобщает результаты анализа хозяйственной деятельности предприятия и его структурных подразделений, разрабатывает мероприятия по итогам анализа.

Периодически анализ экономики предприятия проводится вышестоящими органами управления. Специалисты этих органов могут изучать отдельные вопросы или проводить комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия. По результатам этого анализа органы управления могут в некоторой степени изменять экономические условия деятельности предприятия.

Также может осуществляться **вневедомственный АХД**, который выполняется статистическими, финансовыми органами, налоговыми инспекциями, аудиторскими фирмами, банками, инвесторами, научно-исследовательскими институтами и т.д.

#### 4.

Организация аналитической работы должна соответствовать ряду требований и осуществляться по плану. Хозяйствующий субъект составляет комплексный план аналитической работы и тематические планы.

**Комплексный план** составляется, как правило, на один календарный год. По содержанию он представляет собой календарный план-график отдельных аналитических исследований. В нем определяются источники информации, используемые программные продукты, с помощью которых будет проводиться анализ. Он включает разработку предложений по улучшению работы хозяйствующего субъекта и организацию контроля за ходом выполнения разработанных предложений по улучшению. **Тематические планы** детализируют комплексные и разрабатываются по тем вопросам, которые требуют углубленного изучения. В тематических планах определяются субъекты и объекты анализа; направления и цель аналитической работы; этапы и сроки проведения анализа, схема аналитического документооборота; конкретные исполнители.

При выполнении анализа хозяйственной деятельности выделяют следующие этапы:

1. Уточнение объектов, целей и задач АХД.
2. Разработка системы синтетических и аналитических показателей, с помощью которой характеризуется объект исследования.
3. Сбор и подготовка к анализу необходимой информации.
4. Сравнение фактических результатов хозяйствования с плановыми, фактическими данными прошлых лет, с достижениями ведущих предприятий в отрасли, и т.д.
5. Факторный анализ.
6. Выявление неиспользованных и перспективных резервов повышения эффективности производства.
7. Обобщение результатов анализа, объективная оценка результатов хозяйствования, разработка предложений и рекомендаций по использованию резервов.

5.

Результаты анализа выражаются в двух формах: описательной и бестекстовой.

Описательная форма выражается в виде пояснительной записки, справки, заключения, экспресс-информации. Пояснительная записка составляется при направлении результатов анализа в вышестоящую организацию. Содержание пояснительной записки должно быть достаточно полным. Кроме выводов о результатах хозяйственной деятельности и предложений по их улучшению, пояснительная записка должна содержать общие вопросы - экономический уровень развития предприятия, условия хозяйствования, результаты выполнения планов по отдельным направлениям деятельности. Аналитическая часть пояснительной записки должна быть обоснованной, конкретной по стилю. Она может содержать сами аналитические расчеты, таблицы, где сгруппированы необходимые для иллюстрации данные, графики, диаграммы и т.д. При ее оформлении особое внимание нужно уделять предложениям, которые вносятся по результатам анализа. Они в первую очередь должны быть всесторонне обоснованными и направленными на улучшение результатов хозяйственной деятельности, освоение выявленных внутривозможных резервов.

Если результаты предназначены для внутривозможного использования – они оформляются в виде справки. Заключение пишется, когда анализ проводится вышестоящими органами управления.

Справка и заключение, как правило, не включаются в общую характеристику предприятия и условия его деятельности; их содержание более конкретно, акцентировано на отражении недостатков или достижений, выявленных резервов и способов их освоения.

Бестекстовая форма оформления результатов – макет типовых аналитических таблиц. Показатели, отраженные в таблицах, выступают в качестве аналитического и иллюстративного материала. Бестекстовая форма рассчитана на высококвалифицированных работников, способных самостоятельно разобраться в обработанной и систематизированной информации. Бестекстовый анализ сокращает разрывы между выполнением анализа и использованием его результата. Практическую направленность результаты итогового анализа получают после принятия управленческих решений.

На практике наиболее существенные результаты анализа могут заноситься в специально предусмотренные для этого разделы экономического паспорта предприятия. Наличие таких данных за несколько лет позволяет рассматривать результаты хозяйственной деятельности в динамике, обеспечивает его преемственность за отдельные отрезки времени.

#### **Тема 4. Анализ финансового состояния предприятия**

1. Этапы финансового анализа
2. Система показателей, характеризующих финансовое состояние предприятия
3. Аналитическая группировка статей баланса
4. Диагностика банкротства предприятия



Литература: 8, 9

1.

Общая схема и содержание аналитической работы, осуществляемой в рамках финансового анализа, представлена в таблице:

Таблица 1

Общая схема и содержание аналитической работы, осуществляемой в рамках финансового анализа

Направление анализа	Содержание	Источник информации
1. Анализ финансовых результатов	Анализ уровня, структуры и динамики прибыли, как основного показателя, характеризующего результат (эффективность) деятельности компании; оценка факторов, ее определяющих; анализ рентабельности и факторов, влияющих на нее	Отчет о прибылях и убытках
2. Анализ потока денежных средств	Анализ источников и направлений использования денежных средств Оценка достаточности денежных средств для ведения текущей и инвестиционной деятельности Оценка способности платить по долгам	Отчет о движении денежных средств
3. Анализ финансового состояния	Общая оценка финансового состояния Анализ платежеспособности и ликвидности Анализ финансовой устойчивости Анализ оборачиваемости запасов, кредиторской и дебиторской задолженности	Баланс
4. Анализ эффективности деятельности (деловой активности)	Динамика показателей прибыли, рентабельности и деловой активности на начало и конец анализируемого периода	Расчетные коэффициенты
5. Анализ эффективности инвестиционных проектов	Расчет показателей эффективности инвестиций	Расчетные коэффициенты

Таким образом, следует отличать финансовый анализ и анализ финансового состояния, так как он является составной частью первого.

2.

Финансовое состояние предприятия – это экономическая категория, отражающая состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования к саморазвитию на фиксированный момент времени.

Для характеристики финансового состояния используются абсолютные и относительные показатели (приложения 2, 3).

Ликвидность – это способность предприятия быстро выполнять свои финансовые обязательства, а при необходимости быстро реализовывать свои средства.

Платежеспособность – возможность наличными денежными ресурсами своевременно погашать свои платежные обязательства.

Характеристика относительных показателей, используемых для оценки и прогнозирования финансового состояния предприятия, представлена в приложении 4.

Финансовая устойчивость предприятия – это способность субъекта хозяйствования функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов в изме-

няющейся внутренней и внешней среде, гарантирующее его постоянную платежеспособность и инвестиционную привлекательность в границах допустимого уровня риска.

Обобщающим абсолютным показателем финансовой устойчивости является излишек или недостаток источников средств формирования запасов и затрат, получаемый в виде разницы между величиной источников средств и величиной запасов и затрат. При этом имеется в виду обеспеченность запасов и затрат такими источниками как собственные оборотные средства, долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, кредиторская задолженность только в части задолженности поставщикам, зачтенная банком при кредитовании.

Для характеристики источников формирования запасов и затрат применяются показатели:

- 1) наличие собственных оборотных средств:

$$E_c = I_{cc} - A_{внеоб}, \quad (2.26)$$

$E_c$  – наличие собственных оборотных средств;

$I_{cc}$  – источники собственных средств;

$A_{внеоб}$  – внеоборотные активы (1 раздел актива баланса).

- 2) наличие собственных и долгосрочных заёмных источников формирования запасов и затрат:

$$E_{кд} = (I_{cc} + КД) - A_{внеоб}, \quad (2.27)$$

$E_{кд}$  – наличие собственных оборотных и долгосрочных заёмных источников средств;

$КД$  – долгосрочные кредиты и займы.

- 3) показатель общей величины основных источников формирования запасов и затрат:

$$E_{\Sigma} = (I_{cc} + КД + КК') - A_{внеоб}, \quad (2.28)$$

$E_{\Sigma}$  – общая сумма источников средств для формирования запасов и затрат;

$КК'$  – краткосрочные кредиты и займы (кроме ссуд непогашенных в срок).

Трёх показателям наличия источников формирования запасов и затрат соответствует три показателя обеспеченности запасов и затрат источниками формирования.

1. Излишек или недостаток собственных оборотных средств:

$$\pm E_c = E_c - Z_3, \quad (2.29)$$

$Z_3$  – запасы, затраты.

2. Излишек или недостаток собственных оборотных средств и долгосрочных заёмных средств:

$$\pm E_{кд} = E_{кд} - Z_3, \quad (2.30)$$

3. Излишек или недостаток общей величины основных источников для формирования запасов и затрат:

$$\pm E_{\Sigma} = E_{\Sigma} - Z_3 \quad (2.31)$$

Обеспеченность запасов и затрат источниками их формирования позволяет классифицировать финансовые ситуации по степени их устойчивости.

Возможно выделение четырёх типов финансовой устойчивости:

- 1) абсолютная устойчивость финансового состояния характеризуется тем, что запасы и затраты хозяйствующего субъекта меньше суммы собственных оборотных средств и кредитов банка под товарно-материальные ценности. Она встречается редко и представляет собой крайний тип финансовой устойчивости.

$$Z_3 < E_c + K_{б(тмц)}, \quad (2.32)$$

$K_{б(тмц)}$  – кредиты банка под товарно-материальные ценности.

- 2) нормальная устойчивость финансового состояния, при которой гарантируется платежеспособность хозяйствующего субъекта. Затраты и запасы хозяйствующего субъекта равны

сумме собственных оборотных средств и кредитов банка под товарно-материальные ценности.

$$Z_3 = E_c + K_{\bar{6}}(\text{тмц}), \quad (2.33)$$

3) неустойчивое (предкризисное) состояние, когда запасы и затраты равны сумме собственных оборотных средств, кредитов банка под товарно-материальные ценности и временно свободных источников средств (резервного фонда, фонда социальной сферы и т.д.). При этом финансовая устойчивость является допустимой, если соблюдаются условия:

а) сумма производственных запасов ( $Z_{\Pi}$ ) и готовой продукции равна или превышает сумму краткосрочных кредитов, заёмных средств, участвующих в формировании запасов.

$$Z_{\Pi} + \text{ГП} \geq \sum \text{КК}^{\prime\prime}, \quad (2.34)$$

$\sum \text{КК}^{\prime\prime}$  - часть краткосрочных кредитов и займов, участвующих в формировании запасов и затрат.

б) сумма незавершённого производства и расходов будущих периодов меньше или равна сумме собственного оборотного капитала.

$$\text{НЗП} + \text{РБП} \leq E_c \quad (2.35)$$

Неустойчивое финансовое состояние характеризуется тем, что сохраняется возможность восстановления платёжеспособности.

4) кризисное финансовое состояние, когда равновесие платёжного баланса обеспечивается за счёт краткосрочных платежей по оплате труда, ссудам банка поставщикам, бюджету и т.д.

То есть в данной ситуации денежные средства, краткосрочные ценные бумаги, дебиторская задолженность не покрывают его кредиторской задолженности и просроченных ссуд.

$$E_c + \text{ДЗ} < \text{КЗ} + \text{С}_{\bar{6}} \quad (2.36)$$

ДЗ – дебиторская задолженность;

КЗ – кредиторская задолженность;

$\text{С}_{\bar{6}}$  – просроченные ссуды банков.

Финансовая устойчивость может быть восстановлена как путём ускорения оборачиваемости текущих активов, обоснованного снижения уровня запасов и затрат, пополнения собственного оборотного капитала за счет внутренних и внешних источников.

### 3.

Сравнительный аналитический баланс включает показатели горизонтального и вертикального анализов. В ходе горизонтального анализа определяется изменение разных статей баланса за анализируемый период (абсолютное, относительное отклонение). В ходе вертикального анализа определяется удельный вес статей баланса.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, которые группируются по степени срочности их погашения.

#### Группировка текущих активов по степени ликвидности

**1 группа: А1** – включает в себя абсолютно ликвидные активы, такие как денежная наличность и краткосрочные финансовые вложения;

**2 группа: А2** – быстро реализуемые активы: готовая продукция, отгруженные товары и дебиторская задолженность;

**3 группа: А3** – медленно реализуемые активы: дебиторская задолженность, платежи по которым ожидаются через 12 месяцев; производственные запасы; незавершённое производство; расходы будущих периодов;

**4 группа А4** – трудно реализуемые активы: основные средства; нематериальные активы; долгосрочные финансовые вложения; незавершённое строительство.

#### Группировка обязательств предприятия

**1 группа П1** – наиболее срочные обязательства: кредиторская задолженность и кредиты банков, сроки возврата которых наступили;

**2 группа П2** – среднесрочные обязательства: краткосрочные кредиты банка;

**3 группа П3** – долгосрочные кредиты банков и займы;

**4 группа П4** – собственный (акционерный) капитал, постоянно находящийся в распоряжении предприятия.

Баланс считается абсолютно ликвидным если, следующие условия будут выполняться одновременно:

$$A1 > П1$$

$$A2 > П2$$

$$A3 > П3$$

$$A4 < П4$$

При построении аналитического баланса необходимо «Расходы будущих периодов» исключать из «Запасов» и соответственно на эту сумму уменьшится валюта баланса. В пассиве на эту сумму необходимо уменьшить «Собственный капитал» (капитал и резервы). При наличии убытков необходимо общую сумму капитала (валюта баланса) уменьшить на величину убытков. Одновременно на ту же сумму в пассиве уменьшить «Собственный капитал» или валюту баланса.

Аналитическая группировка актива баланса.

Общая стоимость имущества равна валюте баланса (строка 300) или сумме строк 190 «Итог по разделу 1» и 290 «Итог по разделу 2».

Стоимость внеоборотных (иммобилизованных) активов равна итогу раздела 1 актива баланса.

Стоимость оборотных (мобильных, текущих) активов равна итогу раздела 2 за минусом строки 216 «Расход будущих периодов».

Стоимость материальных оборотных (мобильных) средств – запасы и затраты – равна сумме строк 210 «Запасы», 220 «НДС по приобретенным ценностям» за минусом строки 216.

Величина дебиторской задолженности (включая авансы) равна сумме строк 230 «Долгосрочная дебиторская задолженность», 240 «Краткосрочная дебиторская задолженность».

Величина денежных средств и краткосрочных финансовых вложений равна сумме строк 250 «Краткосрочные финансовые вложения», 260 «Денежные средства».

Аналитическая группировка пассива баланса.

Стоимость собственного капитала (капитал и резервы) равна разделу 3 пассива баланса и сумме строк 630 «Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов», 640 «Доходы будущих периодов», 650 «Резервы предстоящих расходов» за минусом строки 216. «Задолженность участникам по выплате доходов», «Доходы будущих периодов», «Резерв предстоящих расходов» показывают задолженность хозяйствующего субъекта самому себе, поэтому при анализе суммы по этим строкам необходимо прибавить к собственному капиталу.

Величина заемного капитала равна сумме разделов 4 «Долгосрочные обязательства» и 5 «Краткосрочные обязательства» пассива без строк 630, 640, 650.

Величина долгосрочных обязательств (пассивов) — кредиты и займы, предназначенные для формирования внеоборотных активов – равна разделу 4 (строки 510 «Займы и кредиты», 520 «Прочие долгосрочные обязательства»).

Величина краткосрочных кредитов и займов, предназначенных, в основном, для формирования оборотных активов, равняется строке 610 «Займы и кредиты» 5 раздела «Краткосрочные обязательства».

Величина кредиторской задолженности равна строкам 620 «Кредиторская задолженность», 660 «Прочие краткосрочные обязательства».

4

Банкротство – подтвержденная документально неспособность субъекта хозяйствования платить по своим долговым обязательствам и финансировать текущую основную деятельность из-за отсутствия средств.

В соответствии с законодательством о банкротстве предприятий для диагностики их несостоятельности применяется ограниченный круг показателей: коэффициенты текущей ликвидности, обеспеченности собственным оборотным капиталом и восстановления (утраты) платёжеспособности. Основанием для признания структуры баланса неудовлетворительной, а предприятия неплатёжеспособным является наличие одного из условий:

- а) коэффициент текущей ликвидности на конец отчётного периода имеет значение ниже нормативного (в РФ = 2);
- б) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на конец отчётного периода имеет значение ниже нормативного (в РФ = 0,1).

Коэффициент текущей ликвидности определяется следующим образом:

$$K_{\text{ликв}} = (\text{текущие активы} - \text{расходы будущих периодов}) / (\text{текущие пассивы} - \text{доходы будущих периодов}) \quad (2.37)$$

В РФ из текущих пассивов высчитываются фонды потребления и резервы предстоящих расходов и платежей.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.

$$K_{\text{осс}} = (\text{текущие активы} - \text{текущие пассивы}) / \text{текущие активы} \quad (2.38)$$

Если коэффициент текущей ликвидности и доля собственного оборотного капитала в формировании текущих активов меньше норматива, но наметилась тенденция роста показателей, то определяется коэффициент восстановления платёжеспособности так:

$$K_{\text{в.п.}} = (K_{\text{лик1}} + 6 / T (K_{\text{лик1}} - K_{\text{лик0}})) / K_{\text{лик(норм)}} \quad (2.39)$$

$K_{\text{лик1}}$  и  $K_{\text{лик0}}$  – соответственно фактическое значение коэффициента ликвидности в конце и начале периода;

$K_{\text{лик(норм)}}$  – нормативное значение текущей ликвидности;

6 – период восстановления платёжеспособности, мес.;

T – отчётный период, мес.

Если коэффициент восстановления платёжеспособности  $>1$ , то у предприятия есть возможность восстановить свою платёжеспособность, а если  $<1$ , то этой возможности нет.

## Тема 5. Анализ производственных результатов деятельности предприятия

1. Анализ динамики и выполнения плана по объему выпуска продукции и услуг
2. Анализ ассортимента и структуры продукции и услуг
3. Анализ ритмичности и сезонности выпуска продукции и услуг
4. Анализ качества продукции и услуг
5. Анализ резервов роста объема производства продукции и услуг
6. Расчет производственной мощности предприятия и анализ ее использования

Литература: 10, 11

1

Производственными результатами работы предприятия являются: объем валовой продукции и объем товарной продукции, а показателями, характеризующими производственный результат: выполнение производственной программы, ассортиментного плана, качество продукции, ритмичность выпуска продукции, использование производственной мощности.

На производственные результаты влияют: 1) эффективность использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов; 2) удовлетворение общественных потребностей; 3)

пропорциональность или диспропорциональность финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Источниками информации для анализа производства и реализации продукции служат: бизнес-план предприятия, оперативные планы-графики, годовая отчетность «Отчет по продукции», «Квартальная отчетность о выпуске отдельных видов продукции в ассортименте», «Срочная отчетность предприятия по продукции» (ежемесячная), «Отчет о прибылях и убытках», ведомость №16 «Движение готовых изделий, их отгрузка и реализация» и др.

Анализ начинается с изучения динамики выпуска продукции (услуг), расчета базисных и цепных темпов роста и прироста табл. 2.

Таблица 2  
Анализ динамики изменения объема производства услуг в стоимостном выражении

год	Объем производства, руб.	Абсолютный прирост		Темпы роста, %		Темпы прироста, %		Значение одного % прироста	
		Предыд. год.	базисный	Предыд. год.	базисный	Предыд. год.	базисный	Предыд. год.	базисный
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
xxx1	O <sub>1</sub>	-	-	-	-	-	-	-	-
xxx2	O <sub>2</sub>	O2-O1	O2-O1	O2/O1*100	O2/O1*100	гр.5-100	гр.6-100	Гр3/гр7	Гр.4/гр8
xxx3	O <sub>3</sub>	O3-O2	O3-O1	O3/O2*100	O3/O1*100				

$$\text{Значение одного \% прироста} = \frac{\text{абсолютный прирост}}{\text{темп прироста}} \quad (2.40)$$

Среднегодовой темп роста выпуска продукции или услуг определяется как среднегеометрическая величина:

$$T_{\text{ср}} = \sqrt[n]{T_1 * T_2 * T_3 \dots * T_n} * 100\% \quad (2.41)$$

Где T<sub>1</sub>, T<sub>n</sub> – цепные темпы роста, переведенные в коэффициенты.

Темпы роста выпуска продукции необходимо сравнивать и сопоставлять с темпами роста реализации продукции, если темпы роста выпуска продукции выше, чем реализации, это свидетельствует о росте остатков нерезализованной продукции.

Следующим этапом анализа объема производства является выполнение плана по выпуску продукции или услуг. Коэффициенты выполнения плана рассчитываются путем отношения фактического значения выпуска продукции или услуг к их плановому значению.

Анализ выполнения плана может осуществляться за определенный промежуток времени (месяц, квартал, год), а также в разрезе ассортимента выпускаемой продукции (услуг).

Коэффициенты выполнения плана по выпуску продукции необходимо сравнивать и сопоставлять с коэффициентами выполнения плана по реализации продукции и делать соответствующие выводы.

При анализе выполнения плана по выпуску продукции необходимо рассчитывать показатель напряженности планового задания (K<sub>н</sub>), который определяют по формуле:

$$K_{\text{н}} = V_{\text{пл}} / V_{\text{макс}} \quad (2.42)$$

где V<sub>пл</sub> и V<sub>макс</sub> - объем реализации услуг по плану и максимально возможный объем услуг, исчисленный при условии использования на нормативном уровне производственных ресурсов предприятия.

Коэффициент напряженности плана показывает, насколько объем выполняемых предприятием услуг соответствует его потенциальным возможностям. Его рассчитывают по предприятию в целом и отдельным подразделениям.

В случае недостаточной напряженности плана устанавливают причины: отсутствие спроса на услуги, неудовлетворительное их качество, низкая культура обслуживания заказчиков, неэффективное использование ресурсов и др.

Результаты анализа выполнения плана и напряженности планового задания по объему

производства услуг и продукции сводятся в таблицу 3.

Таблица 3

Результаты анализа выполнения плана и напряженности планового задания

год	Объем производства			К-т выполне- ния плана	К-т напряженно- сти планового задания
	план	Факт	Макс. воз- можный		
1	2	3	4	5	6
xxx1				Гр3/гр2	Гр2/гр4
xxx2					
xxx3					

Таким образом, оперативный анализ выпуска продукции осуществляется на основании плановых и фактических данных о выпуске продукции по объему, ассортименту и качеству, а также отклонений от плана.

## 2

Оценка выполнения плана по ассортименту продукции производится с помощью одноименного коэффициента, который рассчитывается путем деления общего фактического выпуска продукции, зачтенного в выполнение плана по ассортименту, на общий плановый выпуск продукции:

$$K_A = \Sigma V_3 / \Sigma V_{пл} * 100\% \quad (2.43)$$

где  $K_A$  - процент выполнения плана по ассортименту;  $\Sigma V_3$  - сумма фактически выпущенных изделий каждого вида, но не более их планового выпуска тыс. руб.;  $\Sigma V_{пл}$  - плановый выпуск продукции, тыс. руб.

При этом изделия, выпущенные сверх плана или не предусмотренные планом, в расчет выполнения плана по ассортименту не принимаются. План по ассортименту считается выполненным только в том случае, если выполнено задание по всем видам изделий. Анализ выполнения плана по ассортименту продукции можно представить в виде таблицы 4.

Таблица 4

Выполнение плана по ассортименту продукции (услуг)

Ассортимент	Выпуск продукции, тыс. руб.		Выполнение плана, %	Засчитывается в выполнение плана по ассортименту, т.руб.
	по плану	по отчету		
Изделие А	$V_a пл$	$V_a ф$	$V_a ф / V_a пл (*100\%)$	$V_a ф$ в пределах планового уровня
Изделие Б	$V_b пл$	$V_b ф$	$V_b ф / V_b пл (*100\%)$	$V_b ф$ в пределах планового уровня
Итого	$V_{пл}$	$V_ф$	$V_ф / V_{пл} (*100\%)$	$\Sigma V_3$

В любом случае план по ассортименту не может быть выполнен более чем на 100%.

*Структура продукции* - это соотношение количества отдельных видов продукции в общем выпуске.

Выполнить план по структуре, значит сохранить в фактическом выпуске продукции запланированное соотношение отдельных ее видов. Неравномерное выполнение плана по отдельным изделиям приводит к отклонениям от плановой структуры продукции, нарушая тем самым условия сопоставимости всех экономических показателей.

Влияние структурных сдвигов на выпуск продукции можно представить в виде следующих табличных данных (таблица 5). При этом, данные графы 6 получены умножением показателя графы 5 на коэффициент выполнения плана в натуральном выражении в целом по

предприятию  $K_{вп} = \Sigma V_{ф} / \Sigma V_{пл}$ . Данные графы 6 показывают объем товарной продукции при условии равномерного перевыполнения плана по всем видам продукции без нарушения запланированной структуры в плановых ценах.

Таблица 5

## Анализ структуры товарной продукции

Виды продукции	Цена за 1 ед.	Фактический выпуск в натуральном выражении		Товарная продукция по плановым ценам, руб.			Изменение товарной продукции за счет структуры, руб.
		план	факт	план	Фактически при плановой структуре	факт	
1	2	3	4	5	6	7	8
А	Ц1	$V_{а пл}$	$V_{а ф}$	$Гр2*гр3$	$Гр5*K_{вп}$	$Гр2*гр4$	$Гр6 - гр7$
Б	Ц2	$V_{б пл}$	$V_{б ф}$				
В	Ц3	$V_{в пл}$	$V_{в ф}$				
ИТОГ		$\Sigma V_{пл}$	$\Sigma V_{ф}$	$\Sigma$	$\Sigma$	$\Sigma$	$\Sigma$

О характере структурных сдвигов можно судить и по данным о средней отпускной цене единицы продукции, ее изменении по сравнению с планом. Рост средней цены свидетельствует об увеличении удельного веса более дорогостоящей продукции и снижении доли продукции с невысокой ценой и наоборот. При этом среднюю цену определяют по формуле:

$$C_{ср} = V / K \quad (2.44)$$

где  $V$  - объем реализации;  $K$  - количество реализованной продукции.

В процессе анализа рассчитывают величину прироста или уменьшения объема реализации под влиянием изменения количества продукции и средней цены. Полученные при этом результаты позволяют установить, каким путем был получен прирост объема услуг - за счет увеличения количества реализованной продукции или услуг или за счет выпуска дорогостоящей продукции.

Таблица 6

№	Показатель	План	Отчет	Отклонение
1	Объем реализации услуг по изготовлению изделий, тыс. руб.	$V_{пл}$	$V_{ф}$	$\Delta V$
2	Количество реализованных заказов, шт.	$K_{з пл}$	$K_{з ф}$	$\Delta K_{з}$
3	Средняя цена одного заказа (стр. 1 / стр. 2), руб.	$C_{пл}$	$C_{ф}$	$\Delta C$

Определить влияние изменения количества реализованных заказов и изменения цены можно способом абсолютных разниц. В результате увеличения количества заказов получено сверх плана  $\Delta V (K_{з}) = \Delta K_{з} * C_{пл}$ , а в следствие роста средней цены одного заказа  $\Delta V (C) = K_{з ф} * \Delta C$ .

## 3

Различают равномерный (в равные промежутки времени выпуск одинакового количества продукции) и ритмичный выпуск продукции (точное соблюдение плановых заданий производства).

Для оценки ритмичности используют следующие показатели:

1. *Коэффициент ритмичности* (Крит) определяется отношением фактического (но не выше планового уровня) выпуска продукции (или ее удельного веса) к плановому выпуску



(удельному весу).

$$K_{\text{рит}} = \Sigma V_{\text{ф рит}} / \Sigma V_{\text{пл}} \quad (2.45)$$

где  $\Sigma V_{\text{ф рит}}$ ,  $\Sigma V_{\text{пл}}$  - фактический (в передачах планового уровня) и плановый выпуск продукции.

Анализ ритмичности выпуска продукции будет иметь следующий вид.

Таблица 7

Анализ ритмичности выпуска продукции (по декадам)

Декады	Выпуск продукции, тыс. руб.		Удельный вес продукции, %		Сумма, засчитываемая в выполнение плана по ритмичности	
	План	Факт	План	Факт	Тыс. руб.	%
<b>I</b>	$V_{\text{пл1}}$	$V_{\text{ф1}}$	$D_{\text{пл}} = V_{\text{пл1}} / \Sigma V_{\text{пл}}$	$D_{\text{ф}} = V_{\text{ф1}} / \Sigma V_{\text{ф}}$	<b>Min</b> ( $V_{\text{пл1}}$ ; $V_{\text{ф1}}$ )	<b>Min</b> ( $D_{\text{пл1}}$ ; $D_{\text{ф1}}$ )
<b>II</b>	$V_{\text{пл2}}$	$V_{\text{ф2}}$				
<b>III</b>	$V_{\text{пл3}}$	$V_{\text{ф3}}$				
<b>Итого</b>	$\Sigma V_{\text{пл}}$	$\Sigma V_{\text{ф}}$			$\Sigma V_{\text{ф рит}}$	

2. Коэффициент вариации ( $K_{\text{ВАР}}$ ) определяется как отношение среднеквадратичного отклонения от плановых заданий (за сутки, декаду, месяц в %) к среднему плановому выпуску:

$$K_{\text{ВАР}} = \frac{1}{V_{\text{ср}}} \cdot \sqrt{\frac{\sum_{i=1}^n (V_{\text{фи}} - V_{\text{пли}})^2}{n}} \quad (2.46)$$

где  $n$  - число суммируемых плановых заданий,

3. Показатель аритмичности рассчитывается как сумма положительных и отрицательных отклонений в выпуске продукции от плана:

$$K_{\text{ар}} = \Sigma |K_{\text{вп}} - 1| \quad (2.47)$$

В заключение анализа ритмичности целесообразно определить упущенную возможность в связи с неритмичной работой путем умножения разности между наибольшим и наименьшим среднесуточным выпуском продукции на соответствующее количество рабочих суток в анализируемом периоде. При этом из фактического выпуска продукции исключают выработанную за сверхурочное время.

Косвенными показателями ритмичности являются: наличие доплат за сверхурочные работы, оплата простоев по вине хозяйствующего субъекта, потери от брака, уплата штрафов за недопоставку и несвоевременную отгрузку продукции, наличие сверхнормативных остатков незавершенного производства и готовой продукции на складах.

Сезонность производства услуг проявляется в неравномерной загрузке предприятия по месяцам и кварталам года, вызываемой сезонными колебаниями спроса на услуги.

Для анализа влияния сезонности на объем реализации необходимо располагать следующими данными: среднемесячный объем реализации, коэффициенты сезонности, размах вариации, среднее линейное отклонение, среднеквадратическое отклонение, коэффициент вариации.

Коэффициенты сезонности находятся по формуле:

$$K_{\text{сез}} = \frac{O_{\text{мес}i}}{O_{\text{мес}}} \quad (2.48)$$

$$\overline{O_{.мес}} = \frac{O_{год}}{12} \quad (2.49)$$

$$\text{Размах вариации: } R = K_{сез} \max - K_{сез} \min \quad (2.50)$$

Определим среднее линейное отклонение:

$$\sigma = \sum \text{абсолютных отклонений} / 12 \quad (2.51)$$

Определим среднеквадратичное отклонение

$$\sigma^2 = \sqrt{\frac{\sum (K_{сезi} - 1)^2}{12}} \quad (2.52)$$

Коэффициент вариации составит:  $\sigma^2 * 100\%$

Для определения показателей сезонности целесообразно составлять таблицу (см. табл. 8)

Таблица 8

#### Расчет показателей сезонности

месяц	план				отчет			
	О реал план шт	$K_{сез} = \frac{O_{.месi}}{O_{.мес}}$	абсолют. откло- нен $ 1 - K_{сез} $	квадрат. откло- нен $(1 - K_{сез})^2$	О реал факт шт	$K_{сез}$	абсол откл.	квадрат. отклон
январь								
февраль								
.....								
декабрь								
Итого								

Показатели сезонности необходимо представлять в виде таблицы (см. табл. 9)

Таблица 9

Показатель	План	Факт
Размах вариации		
Среднее линейное отклонение		
Среднеквадратическое отклонение		
Коэффициент вариации		

По итогам данного анализа разрабатываются мероприятия, способствующие сглаживанию сезонных колебаний спроса и равномерной загрузке предприятия в течение года. В числе таких мероприятий можно назвать следующие: сезонные изменения цен на услуги, внедрение системы скидок, внедрение прогрессивных форм обслуживания, расширение ассортимента услуг, организация эффективной рекламы и др.

#### 4

Важным показателем деятельности предприятия является качество продукции или услуг. Его повышение - одна из форм конкурентной борьбы, завоевания и удержания позиций на рынке. Высокий уровень качества продукции способствует повышению спроса на нее и увеличению суммы прибыли не только за счет объема продаж, но и за счет более высоких цен.

Качество продукции - понятие, которое характеризует параметрические, эксплуатационные, потребительские, технологические, дизайнерские свойства изделия, уровень его

стандартизации и унификации, надежность и долговечность. Различают обобщающие, индивидуальные и косвенные показатели качества продукции.

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

- а) удельный вес новой продукции в общем ее выпуске;
- б) удельный вес продукции высшей категории качества;
- в) средневзвешенный балл продукции;
- г) средний коэффициент сортности;
- д) удельный вес аттестованной и неаттестованной продукции;
- е) удельный вес сертифицированной продукции;
- ж) удельный вес продукции, соответствующей мировым стандартам;
- з) удельный вес экспортируемой продукции, в том числе в высокоразвитые промышленные страны.

Индивидуальные (единичные) показатели качества продукции характеризуют одно из ее свойств:

- а) полезность;
- б) надежность (долговечность, безотказность в работе);
- в) технологичность, т.е. эффективность конструкторских и технологических решений (трудоемкость, энергоемкость);
- г) эстетичность изделий.

Косвенные показатели - это штрафы за некачественную продукцию, объем и удельный вес забракованной продукции, удельный вес зарекламированной продукции, потери от брака и др.

Первая задача анализа - изучить динамику перечисленных показателей, выполнение плана по их уровню, причины их изменения и дать оценку выполнения плана по уровню качества продукции.

Вторая задача анализа - определение влияния качества продукции на стоимостные показатели работы предприятия: выпуск товарной продукции (ТП), выручку от реализации продукции (В) и прибыль (П). Расчет производится следующим образом:

$$\Delta TP = (Ц1 - Ц0) \times K1 \quad (2.53)$$

$$\Delta B = (Ц1 - Ц0) \times VPP1 \quad (2.54)$$

$$\Delta П = [(Ц1 - Ц0) \times VPP1] - [(C1 - C0) \times VPP1], \quad (2.55)$$

где Ц<sub>0</sub> и Ц<sub>1</sub> - соответственно цена изделия до и после изменения качества; С<sub>0</sub> и С<sub>1</sub> - соответственно уровень себестоимости изделия до и после изменения качества; К<sub>1</sub> - количество произведенной продукции повышенного качества; VPP<sub>1</sub> - объем реализации продукции повышенного качества.

Косвенным показателем качества продукции является брак. Он делится на исправимый и неисправимый, внутренний (выявленный на предприятии) и внешний (выявленный потребителями). Выпуск брака ведет к повышению себестоимости продукции, уменьшению объема товарной и реализованной продукции, снижению прибыли и рентабельности.

В процессе анализа изучают динамику брака по абсолютной сумме и удельному весу в общем выпуске товарной продукции; определяют потери от брака.

Затем изучаются причины понижения качества и допущенного брака продукции по местам их возникновения и центрам ответственности и разрабатываются мероприятия по их устранению. Основными причинами понижения качества продукции являются плохое качество сырья, низкий уровень технологии и организации производства, квалификации рабочих, ритмичность производства и др.

## 5

Резервы роста производства и реализации продукции - это количественно измеримые возможности их увеличения за счет улучшения использования ресурсов предприятия.

Полнота подсчета резервов зависит от определения решающей группы ресурсов, по которой надо их изыскать в первую очередь. Для этого изучается структура затрат на производство, по которой можно установить, является ли производство материалоемким, энергоемким, фондоемким (по применению основных фондов) или трудоемким.

При подсчете резервов роста объема производства определяется комплектный резерв - это минимальная из сопоставляемых сумм, и максимальный резерв, который не может быть использован до тех пор, пока не будут выявлены возможности увеличения объема производства в таком же размере и по другим группам ресурсов. Разность между максимальным и минимальным резервами представляет перспективный резерв, для использования которого надо продолжать поиск резервов по другим ресурсам.

Выявление резервов и подсчет сводного резерва по всем группам ресурсов на предприятии будет иметь следующий вид (табл. 10).

Максимальная величина резервов выявлена по трудовым ресурсам, что объясняется избыточным предложением рабочей силы, минимальная - по основным фондам, что связано с проблемой обновления оборудования из-за недостатка средств на развитие производства. Перспективный резерв в размере 220 тыс. руб. остается неукomплектованным и поэтому нереальным (650 - 430).

Таблица 10

Резервы роста выпуска продукции, тыс. руб.

Наименование групп резервов	Возможное увеличение выпуска продукции за счет лучшего использования		
	трудовых ресурсов	средств труда	предметов труда
1. Рост количества рабочих мест и укомплектование их оборудованием	96	79	—
2. Ликвидация потерь рабочего времени и времени работы оборудования	134	180	—
3. Повышение производительности труда и оборудования	420	171	—
4. Снижение норм расхода материалов	—	—	540
<b>ИТОГО</b>	<b>650</b>	<b>430</b>	<b>540</b>

6

Под производственной мощностью предприятия понимается максимально возможный выпуск продукции при достигнутом и намеченном уровне техники, технологии, форм организации труда и производства с учетом прогрессивных норм трудовых затрат и в условиях наиболее эффективного использования всех средств производства. Таким образом, производственная мощность - максимальная потенциальная возможность выпуска продукции данным предприятием за отчетный период.

Производственная мощность не является какой-то постоянной величиной, она изменяется вместе с совершенствованием техники, технологии и организации производства.

Предприятие разрабатывает баланс производственной мощности на каждый год с учетом ввода и выбытия производственной мощности по времени и уровню ее освоения. Величину мощности предприятия можно рассчитать по следующей формуле:

$$M = M_n + M_o + M_c + M_a - M_{в\text{ы}\text{б}} \quad (2.56)$$

где  $M_n$  - мощность предприятия на начало года;  $M_o$  - увеличение мощности за счет организационно-технических мероприятий;  $M_c$  - увеличение мощности за счет ввода нового оборудования, расширения площадей;  $M_a$  - изменение мощности за счет номенклатуры и ассортимента (изменение трудоемкости продукции);  $M_{в\text{ы}\text{б}}$  - выбытие мощности.

Таким образом, рассчитывается выходная мощность предприятия, т.е. производственная мощность предприятия на конец года. Мощность предприятия на начало года - входная мощность - равна выходной мощности предыдущего года.

При составлении баланса за отчетный период мощность на начало отчетного года принимается по номенклатуре и в ассортименте продукции года, предшествующего отчетному, а мощность на конец года - по номенклатуре и в ассортименте продукции отчетного года.

Среднегодовую мощность рассчитывают путем прибавления к входной мощности  $M_{вх}$  среднегодового прироста  $M_{пр.ср}$  и вычитания из этой суммы среднегодового выбытия мощности  $M_{выб.ср}$

$$M_{ср} = M_{вх} + M_{пр.ср} - M_{выб.ср} \quad (2.57)$$

Среднегодовой прирост считается:

$$M_{пр.ср.} = \sum_{i=1}^n (M_{ввод.i} * T_i) / 12 \quad (2.58)$$

$M_{ввод.i}$  – вводимая производственная мощность

$T_i$  – количество месяцев оставшихся в году.

Среднегодовое выбытие:

$$M_{выб.ср.} = \sum_{j=1}^m (M_{выб.j} * T_j) / 12 \quad (2.59)$$

$M_{выб.j}$  – выводимая производственная мощность

$T_j$  – количество недоработанных месяцев в году.

Для анализа использования производственной мощности рассчитывают плановый (фактический) коэффициент использования производственной мощности, как отношение планируемого (фактического) годового выпуска продукции к среднегодовой мощности:

$$K_{исп.пл.} = V_{пл} / M_{ср} \quad (2.60)$$

$$K_{исп.ф} = V_{ф} / M_{ср} \quad (2.61)$$

Сравнение фактического коэффициента использования производственной мощности с плановым и за предшествующий год позволяет установить изменение степени использования производственных мощностей, причины этих изменений. Низкий коэффициент использования производственной мощности свидетельствует о наличии неиспользованных возможностей увеличения выпуска продукции без ввода дополнительных мощностей и новых капитальных вложений. Повысить этот коэффициент можно в результате выполнения плана технического и организационного развития производства, повышения коэффициента сменности, уменьшения простоев оборудования, улучшения организации труда, обеспечения сырьем, материалами, комплектующими.

Отличительной особенностью предприятий сферы сервиса является то, что первичным звеном, определяющим их производственные возможности, является рабочее место. Количество рабочих мест, принимаемых для расчета мощности  $M_p$ , определяют исходя из производственной площади ведущих участков и нормативов площади на одно рабочее место:

$$M_p = S / НП \quad (2.62)$$

где  $S$  - имеющаяся в наличии производственная площадь ведущих участков,  $НП$  - норматив; производственной площади на одно рабочее место, кв. м,

Весьма важным направлением повышения уровня использования производственной мощности является сокращение сроков освоения проектных мощностей вновь вводимых предприятий, цехов, агрегатов, автоматического оборудования.

Производственная мощность предприятия рассчитывается по всей номенклатуре выпускаемой продукции и, как правило, по мощности ведущих цехов (цеха основного производства), которые выполняют основные технологические процессы по изготовлению продукции. Она учитывается в натуральных показателях. В сложных производствах с многономенклатурным выпуском разнородной продукции по отдельным цехам и участкам производственная мощность учитывается в натуральных показателях, а в целом по предприятию - в стоимостном выражении.

Поэтому перед анализом освоения и использования производственных мощностей предприятия стоят такие задачи: изучить их состояние и соответствие как между основными цехами (участками), так и между основными цехами и другими подразделениями производства. Дать оценку уровня использования (освоения проектной) производственной мощности. Вскрыть резервы улучшения их использования. Определить потребность и пути улучшения производственной мощности в соответствии с ростом производственной программы.

Степень использования мощности по времени характеризуется коэффициентом экстенсивного использования оборудования, который определяется по формуле:

$$K_{эксст} = Tф / T_{пл} \quad (2.63)$$

где  $Tф$  и  $T_{пл}$  - фактическое и планируемое время работы оборудования.

На предприятиях бытового обслуживания населения имеются большие резервы для улучшения интенсивного использования производственной мощности, т.е. улучшения использования мощности в единицу времени. В связи с этим важнейшее значение имеет внедрение совершенных технологических процессов производства: услуг на основе широкого использования современных материалов, прогрессивных методов обработки и наиболее полного использования имеющегося технологического оборудования и оснастки. Повсеместное использование прогрессивных технологических процессов сокращает основное машинное время и способствует более эффективному использованию мощностей предприятий.

Уровень использования мощности в единицу времени характеризуется коэффициентом интенсивного использования оборудования, который определяется путем деления фактического количества выполненных услуг на тот объем услуг, который должен был быть выполнен за фактическое время работы оборудования по плановым нормам:

$$K_{инт} = Оф * тф / Тф \quad (2.64)$$

где  $Оф$  - фактическое количество выполненных услуг за фактическое время работы оборудования;  $тф$  - техническая (плановая) норма времени на выполнение единицы услуг, ч;  $Тф$  - фактическое время работы оборудования, ч.

Произведения коэффициентов экстенсивного и интенсивного использования дает интегральный коэффициент использования оборудования:

$$K_{интег} = K_{эксст} * K_{инт} \quad (2.65)$$

## Тема 6. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов

1. Значение, задачи и основные направления анализа трудовых ресурсов.
2. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
3. Анализ использования рабочего времени.
4. Значение, задачи и основные направления анализа производительности труда.
5. Методика анализа производительности труда.
6. Анализ трудоемкости продукции.
7. Резервы роста производительности труда.
8. Анализ формирования средств на оплату труда, включаемых в себестоимость продукции
9. Факторный анализ заработной платы

Литература: 6, 7, 11

1

Кадры или трудовые ресурсы предприятия - это совокупность работников различных профессионально-квалификационных групп, занятых на предприятии и входящих в его списочный состав. В списочный состав включаются все работники, принятые на работу, связанную как с основной, так и не основной его деятельностью.

Под кадровым потенциалом обычно понимается способность всех работников предприятия качественно и в срок решать стоящие перед предприятием научно-технические, производственные и социально-экономические задачи,

Трудовые ресурсы предприятия являются основным ресурсом любого предприятия, от качества и эффективности использования которого зависят результаты деятельности предприятия и его конкурентоспособность.

Основными задачами анализа являются следующие:

1. Изучение и оценка обеспеченности предприятия и его структурных подразделений трудовыми ресурсами в целом, а также по категориям и профессиям;
2. Определение и изучение показателей движения кадров;
3. Выявление резервов более полного и эффективного использования трудовых ресурсов.

Источники информации для анализа: план экономического и социального развития предприятия, статистическая отчетность по труду 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,

Т. о. целью анализа труда являются выявление резервов и неиспользованных возможностей, разработка мероприятий по их внедрению в производство с целью улучшения использования трудовых ресурсов.

2

Количественная характеристика трудовых ресурсов предприятия измеряется списочной, явочной и среднесписочной численностью работников.

Разница между явочным и списочным составом характеризует целодневные простои (отпуска, болезни, командировки и т.д. ).

Первым этапом анализа обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами является анализ укомплектованности предприятия необходимыми кадрами соответствующих специальностей и квалификаций. Анализ обеспеченности рабочей силы проводится путем сравнения фактического количества работников по категориям и профессиям с плановой потребностью.

Таблица 11

Обеспеченность трудовыми ресурсами

Категории персонала	По плану (заданию)	По отчету (фактически)	За предыдущий год	Фактически в процентах	
				К плану	К предыдущему году
Всего					
В том числе основная деятельность из нее:					
Рабочие					
Служащие, из них:					
Руководители					
Специалисты					
Неосновная деятель- ность					

Вторым этапом необходимо изучить изменение структуры персонала.

Изменение структуры трудовых ресурсов

№ п/п	Категории персонала	план		факт		Отклонения по факту (+; -)	
		кол-во	уд.вес	кол-во	уд.вес	Кол-ва	Уд. веса
1	2						
1	Рабочие, в т.ч.						
а	основные рабочие						
б	вспомогательные рабочие						
2	Служащие, в т.ч.						
а	руководители						
б	специалисты						
в	прочие служащие						
3	Всего работающих						

Структурная характеристика трудовых ресурсов определяется составом и количественным соотношением отдельных категорий и групп работников предприятия. Особое внимание уделяется анализу обеспеченности предприятия кадрами наиболее важных профессий, и анализируют качественный состав трудовых ресурсов по квалификации.

В процессе анализа изучается соотношение между основными и вспомогательными рабочими, устанавливается тенденция изменения этого соотношения, и если оно не в пользу основных рабочих, то необходимо осуществить мероприятия по устранению негативной тенденции.

Влияние изменения удельного веса основных рабочих в общей их численности на выработку продукции одним работающим определяется по формуле:

$$\Delta B_p = (Y_{1Op} - Y_{0Op}) * B_{Op} \quad (2.66)$$

где  $Y_{0Op}$ ,  $Y_{1Op}$  - удельный вес основных рабочих в общей их численности по плану (базисный) и отчету;  $B_{Op}$  - среднегодовая выработка одного работающего по плану.

Качественная характеристика трудовых ресурсов определяется степенью профессиональной и квалификационной пригодности его работников для выполнения целей предприятия.

Для оценки соответствия квалификации рабочих сложности выполняемых работ сравниваются средние тарифные разряды работ и рабочих, рассчитанных по средневзвешенной арифметической:

$$T_p = \frac{\sum T_p \cdot KP_i}{\sum KP} \quad T_p = \frac{\sum T_{pi} \cdot VP_i}{\sum VP} \quad (2.67)$$

где  $T_p$  - тарифный разряд;  $KP$  - количество (численность) рабочих;  $VP$  - объем (количество) работ каждого вида.

Если фактический средний тарифный разряд рабочих ниже планового и ниже среднего тарифного разряда работ, то это может привести к выпуску менее качественной продукции. Если средний разряд рабочих выше среднего тарифного разряда работ, то рабочим нужно производить доплату за использование их на менее квалифицированных работах,

Следующим этапом в анализе обеспеченности рабочей силой предприятия является изучение ее движения.



Для характеристики движения рабочей силы рассчитывают и анализируют динамику следующих показателей:

- коэффициент оборота по приему рабочих:  $K_{пр} = \text{Количество принятого на работу персонала} / \text{Среднесписочная численность персонала}$
- коэффициент оборота по выбытию:  $K_{в} = \text{Количество уволившихся работников} / \text{Среднесписочная численность персонала}$
- коэффициент текучести кадров:  $K_{т} = \text{Количество уволившихся по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины} / \text{Среднесписочная численность персонала}$
- коэффициент постоянства персонала предприятия:  $K_{п} = \text{Количество работников проработавших весь год} / \text{среднесписочная численность персонала}$ .

Однако, показатели обеспеченности предприятия (объединения) работниками еще не характеризуют степень их использования и, естественно, не могут являться факторами, непосредственно влияющими на объем выпускаемой продукции. Выпуск продукции зависит не столько от численности работающих, сколько от количества затраченного на производство труда, определяемого количеством рабочего времени, от эффективности общественного труда, его производительности. Поэтому необходимо изучить эффективность использования рабочего времени трудового коллектива предприятия (объединения).

3.

В процессе анализа использования рабочего времени на предприятии (объединении) следует проверить обоснованность производственных заданий, изучить уровень их выполнения, установить целесообразность выполнения отдельных видов работ, выявить потери рабочего времени, установить их причины, наметить пути дальнейшего улучшения использования рабочего времени, разработать необходимые мероприятия.

Полноту использования трудовых ресурсов можно оценить по количеству отработанных дней и часов одним работником за анализируемый период времени, а также по степени использования фонда рабочего времени. Такой анализ проводится по каждой категории работников, по каждому производственному подразделению и в целом по предприятию.

Фонд рабочего времени зависит от численности рабочих, количества отработанных дней одним рабочим в среднем за год и средней продолжительности рабочего дня и рассчитывается по формуле:

$$\text{ФРВ} = \text{Ч}_р * \text{Д} * \text{П} \quad (2.68)$$

где ФРВ – фонд рабочего времени, час;  $\text{Ч}_р$  - численность рабочих, чел.; Д - количество отработанных дней одним рабочим; П - продолжительность рабочего дня, час.

Если фактически одним рабочим отработано меньше дней и часов, чем предусмотрено планом, то можно определить целодневные и внутрисменные потери рабочего времени.

$$\text{ЦДП} = \text{Ч}_ф * (\text{Д}_ф - \text{Д}_{пл}) * \text{П}_{пл}, \quad (2.69)$$

где ЦДП - целодневные потери рабочего времени;  $\text{Д}_ф$  - фактически отработанное количество дней;  $\text{Д}_{пл}$  - количество рабочих дней по плану;  $\text{Ч}_ф$  - фактическая численность рабочих;  $\text{П}_{пл}$  - плановая продолжительность рабочей смены.

Внутрисменные потери рабочего времени рассчитаем по формуле:

$$\text{ВСП} = \text{Д}_ф * \text{Ч}_ф * (\text{П}_ф - \text{П}_{пл}), \quad (2.70)$$

где ВСП - внутрисменные потери рабочего времени;  $\text{П}_ф$  - фактическая продолжительность рабочей смены;  $\text{Д}_ф$  - фактическое количество отработанных дней.

После определения сверхплановых потерь рабочего времени необходимо изучить причины их образования. Они могут быть вызваны разными объективными и субъективными обстоятельствами, не предусмотренными планом: дополнительными отпусками с разрешения администрации, заболеваниями рабочих с временной потерей трудоспособности, прогулами, простоями из-за неисправности оборудования, машин, механизмов, из-за отсутствия работы, сырья, материалов, электроэнергии, топлива и т.д. Каждый вид потерь анализируется более подробно, особенно те, которые зависят от предприятия: уменьшение потерь рабо-

чего времени по причинам, зависящим от трудового коллектива, является резервом увеличения производства продукции, который не требует дополнительных капитальных вложений и позволяет быстро получать отдачу.

Изучив потери рабочего времени, необходимо определить непроизводительные затраты труда, которые складываются из затрат рабочего времени в результате изготовления забракованной продукции и исправления брака, а также в связи с отклонениями от технологического процесса. Для определения непроизводительных потерь рабочего времени используются данные о потерях от брака (журнал-ордер № 10).

Таблица 13

Исходные данные для расчета непроизводительных затрат рабочего времени

Показатель	Сумма, млн.руб.
Производственная себестоимость товарной продукции	
Заработная плата рабочих	
Заработная плата производственных рабочих	
Материальные затраты	
Себестоимость забракованной продукции	
Затраты на исправление брака	

Используя данные таблицы можно рассчитать:

- а) удельный вес заработной платы производственных рабочих в производственной себестоимости товарной продукции:
- б) сумму заработной платы в себестоимости окончательного брака:
- в) удельный вес зарплаты производственных рабочих в производственной себестоимости товарной продукции за вычетом сырья и материалов, полуфабрикатов и комплектующих изделий:
- г) зарплату рабочих по исправлению брака:
- д) зарплату рабочих в окончательном браке и на его исправление:
- е) среднечасовую зарплату рабочих:
- ж) рабочее время, затраченное на изготовление брака и его исправление:

Сокращение потерь рабочего времени один из резервов увеличения выпуска продукции. Чтобы подсчитать его, необходимо потери рабочего времени (ПРВ) по вине предприятия умножить на плановую среднечасовую выработку продукции.

Для выявления причин потерь рабочего времени проводят анализ фактического и планового баланса рабочего времени.

При анализе важно установить, какие из причин, вызвавшие на предприятии потери рабочего времени, являются зависимыми от трудового коллектива (прогулы, простои оборудования по вине рабочих и т.д. ) и какие не обусловлены его деятельностью (отпуска по беременности и родам, отпуска на время учебы, болезни и т.д. ). Уменьшение потерь рабочего времени по причинам, зависящим от трудового коллектива до полного их устранения, является резервом, не требующим капитальных вложений, но позволяющим быстро получить отдачу.

Для выработки мер по ликвидации потерь рабочего времени изучают причины их образования. Причины потерь рабочего времени по болезни анализируют по листкам нетрудоспособности. При выявлении болезней, связанных с неудовлетворительными условиями труда, производственным травматизмом, намечают меры по предупреждению заболеваний, улучшению условий труда и техники безопасности,

Для уменьшения потерь времени вследствие неявок с разрешения администрации

изучают обоснованность предоставляемых рабочим отпусков с разрешения администрации, разрабатывают предложения по исключению неоправданных отпусков, выступающих в качестве скрытых прогулов.

Ликвидация прогулов требует выработки эффективных мер по укреплению трудовой дисциплины и улучшению воспитательной работы в трудовом коллективе. Причинами простоев могут быть различные организационно-технические неполадки на производстве, отсутствие материалов, топлива, перебои в подаче электроэнергии, воды, аварии, неисправность оборудования и др. Конкретные причины и виновников простоев определяют по данным актов о простоях.

#### 4.

Эффективность использования трудовых ресурсов предприятия характеризует производительность труда, которая определяется количеством продукции, произведенной в единицу рабочего времени, или затратами труда на единицу произведенной продукции или выполняемой работы.

Таким образом, под производительностью труда понимается его результативность, или способность человека производить за единицу рабочего времени определенный объем продукции.

Основными показателями производительности труда на уровне предприятия являются показатели выработки и трудоемкости продукции, рассчитываемые по следующим формулам:

$$V = q / Ч_{СП}, \quad (2.71)$$

$$T_p = T / q \quad (2.72)$$

где  $q$  - количество произведенной продукции или выполненной работы в натуральных или условно-натуральных единицах;  $Ч_{СП}$  - среднесписочная численность работающих, чел.;  $T$  - время затраченное на производство всей продукции, норма-час.

Кроме того, есть еще одно понятие производительности труда - производительность общественного труда, которая характеризует эффективность использования совокупных затрат труда. Под совокупными понимаются затраты живого и прошлого (овеществленного) труда на производство продукции. Поэтому производительность труда отражает взаимодействие личных и вещественных факторов производства и выступает как показатель эффективности производственной деятельности людей.

В процессе анализа необходимо установить:

1. Степень выполнения задания по росту производительности труда;
2. Напряженность задания по росту производительности труда и определить прирост продукции за счет этого фактора;
3. Факторы, влияющие на изменение показателей производительности труда (выработки);
4. резервы роста производительности труда (выработки продукции) и мероприятия по их использованию.

#### 5.

Для оценки уровня производительности труда применяется система обобщающих, частных и вспомогательных показателей.

К обобщающим показателям относятся среднегодовая, среднедневная и среднечасовая выработка продукции одним рабочим, а также среднегодовая выработка продукции на одного работающего в стоимостном выражении. Частные показатели - это затраты времени на производство единицы продукции определенного вида (трудоемкость продукции) или выпуск продукции определенного вида в натуральном выражении за один человеко-час. Вспомогательные показатели характеризуют затраты времени на выполнение единицы определенного вида работ или объем выполненных работ за единицу времени.

Наиболее обобщающим показателем производительности труда является среднегодовая выработка продукции одним работающим. Величина его зависит не только от выработки рабочих, но и от удельного веса последних в общей численности промышленно-производственного персонала, а также от количества отработанных ими дней и продолжительности рабочего дня.

Отсюда среднегодовую выработку продукции одним работником можно представить в виде произведения следующих факторов;

$$ГВ = УД * Д * П * СВ, \quad (2.73)$$

где ГВ - среднегодовая выработка одного рабочего; УД - удельный вес рабочих в общей численности работающих; Д - количество отработанных дней одним рабочим; П - средняя продолжительность рабочего дня; СВ - среднечасовая выработка продукции.

Расчет влияния этих факторов производится способами цепной подстановки, абсолютных разниц, относительных разниц.

Таблица 14

## Исходные данные для факторного анализа

№	Показатель	Усл. обозн.	План	Факт	+ / -
1	Объем производства продукции, млн. руб.	ВП			
2	Среднесписочная численность: А) промышленно-производственного персонала Б) рабочих	Ч <sub>ППП</sub> Ч <sub>РАБ</sub>			
3	Удельный вес рабочих в общей численности промышленно-производственного персонала, %	УД			
4	Отработано дней одним рабочим за год	Д			
5	Средняя продолжительность рабочего дня, ч	П			
6	Общее количество отработанного времени: а) всеми рабочими за год, тыс.ч (4*5*2Б) б) в том числе одним рабочим, чел-час (5*4)	Т			
7	Среднегодовая выработка, млн. руб.: а) одного работающего (1/2А) б) одного рабочего (1/2Б)	ГВ ГВ*			
8	Среднедневная выработка рабочего, тыс. руб.	ДВ			
9	Среднечасовая выработка рабочего, тыс. руб. (7Б/6Б)	СВ			
10	Непроизводительные затраты рабочего времени, тыс. руб.	Т <sub>н</sub>			
11	Экономия времени за счет внедрения мероприятий НТП, тыс. чел-час	Т <sub>з</sub>			
12	Изменение стоимости товарной продукции в результате структурных сдвигов, млн. руб.	ВП <sub>СТР</sub>			

На изменение среднегодовой выработки оказывает влияние следующие факторы:

а) увеличение доли основных рабочих в общей численности работающих и рассчитываются по формуле:

$$\Delta ГВ = \Delta УД * ГВ^*_{ПЛ}, \quad (2.74)$$

где ΔГВ - увеличение (уменьшение) среднегодовой выработки; ΔУД - изменение удельного

веса основных рабочих в общей численности работающих;

б) увеличение (уменьшение) количества отработанных дней одним рабочим и рассчитывается по формуле:

$$\Delta ГВ = УД_{\text{ф}} * \Delta Д * ДВ_{\text{пл}} \quad (2.75)$$

где  $УД_{\text{ф}}$  - удельный вес рабочих в общей численности работающих по факту;  $\Delta Д$  - изменение количества отработанных дней одним рабочим за год;  $ДВ_{\text{пл}}$  - плановая среднегодовая выработка на одного рабочего.

в) увеличение (уменьшение) продолжительности рабочего дня и рассчитывается:

$$\Delta ГВ = УД_{\text{ф}} * Д_{\text{ф}} * \Delta П * СВ_{\text{пл}} \quad (2.76)$$

где  $Д_{\text{ф}}$  - фактически отработанное количество дней одним рабочим;  $\Delta П$  - изменение продолжительности рабочего дня;  $СВ_{\text{пл}}$  - плановая среднечасовая выработка одного рабочего.

г) изменение среднечасовой выработки на одного рабочего и рассчитывается:

$$\Delta ГВ = УД_{\text{ф}} * Д_{\text{ф}} * П_{\text{ф}} * \Delta СВ \quad (2.77)$$

где  $П_{\text{ф}}$  - фактическая продолжительность рабочего дня;  $\Delta СВ$  - изменение среднечасовой выработки одного рабочего.

Следующим элементом анализа производительности труда является анализ изменения среднечасовой выработки. Величина этого показателя зависит от факторов, связанных с изменением трудоемкости продукции и стоимостной оценки.

К первой группе факторов относятся такие, как технический уровень производства, организации производства, непроизводительные затраты времени в связи с браком и изменением объема производства продукции в стоимостной оценке в связи с изменением структуры продукции и уровня кооперированных поставок. Для расчета влияния этих факторов на среднечасовую выработку используется способ цепных подстановок.

Кроме планового и фактического уровня среднечасовой выработки, необходимо рассчитать три условных показателя ее величины.

Первый условный показатель среднечасовой выработки должен быть рассчитан в сопоставимых с планом условиях (за производительно отработанное время, при плановой структуре продукции и при плановом техническом уровне производства). Для получения этого показателя фактический объем производства товарной продукции следует скорректировать на величину его изменения в результате сдвигов и кооперированных поставок. Рассчитать этот показатель можно по формуле:

$$СВ_{\text{у}} = (ВП_{\text{ф}} \pm \Delta ВП_{\text{СТР}}) / (Т_{\text{ф}} - Т_{\text{н}} \pm Т_{\text{э}}), \quad (2.78)$$

где  $СВ_{\text{у}}$  - условный показатель изменения среднечасовой выработки;  $ВП_{\text{ф}}$  - фактический объем производства продукции;  $\Delta ВП_{\text{СТР}}$  - изменение стоимости товарной продукции в результате структурных сдвигов,  $Т_{\text{ф}}$  - фактически отработанное количество рабочего времени всеми рабочими предприятия;  $Т_{\text{н}}$  - непроизводительные затраты времени;  $Т_{\text{э}}$  - экономия времени за счет внедрения мероприятия НТП.

Второй условный показатель показывает изменение среднечасовой выработки за счет экономии времени в связи с внедрением мероприятий НТП, он отличается от первого тем, что при его расчете затраты труда не корректируются на  $Т_{\text{э}}$ :

$$СВ_{\text{у}} = (ВП_{\text{ф}} \pm ВП_{\text{СТР}}) / (Т_{\text{ф}} - Т_{\text{н}}) \quad (2.79)$$

Разность между полученным и предыдущим результатом показывает изменение среднечасовой выработки за счет экономии времени в связи с внедрением мероприятий НТП.

Третий условный показатель показывает влияние непроизводительных затрат времени на изменение среднечасовой выработки:

$$СВ_{\text{у}} = (ВП_{\text{ф}} \pm ВП_{\text{СТР}}) / Т_{\text{ф}} \quad (2.80)$$

Разность между вторым и третьим условным показателем отражает влияние непроизводительных затрат.

Если же сравнить третий условный показатель с фактической среднечасовой выработкой, получим изменение среднечасовой выработки за счет структурных сдвигов на рост производства производительности труда рабочих.

6

Трудоемкость - затраты рабочего времени на единицу или весь объем изготовленной продукции. Трудоемкость единицы продукции (ТЕ) рассчитывается делением фонда рабочего времени на изготовление определенного вида продукции на количество изделий этого наименования в натуральном или условно-натуральном измерении.

Снижение трудоемкости продукции - важнейший фактор повышения производительности труда. Рост производительности труда происходит в первую очередь за счет снижения трудоемкости продукции, а именно за счет выполнения плана оргтехмероприятий (внедрение достижений науки и техники, механизация и автоматизация производственных процессов, совершенствование организации производства и труда), увеличения удельного веса покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, пересмотра норм выработки и т.д.

В процессе анализа изучают динамику трудоемкости, выполнение плана по ее уровню, причины ее изменения и влияние на уровень производительности труда. Значительный интерес представляет сравнение удельной трудоемкости продукции на разных предприятиях. Это дает возможность выявить передовой опыт и разработать мероприятия по его внедрению на анализируемом предприятии.

Исходные данные для анализа трудоемкости изготовления продукции.

Таблица 15

Анализ динамики и выполнения плана по уровню трудоемкости продукции

Показатель	Прошлый год	Отчетный год		Рост уровня показателя, %		
		план	Факт	план к прошло-му году	факт к прошло-му году	Факт к плану
Товарная продукция, млн. р.						
Отработано всеми рабочими, человеко-часов						
Удельная трудоемкость на 1 млн. руб.(2/1)						
Среднечасовая выработка, тыс. руб.						

Зная, как изменилась среднечасовая выработка, можно определить изменение трудоемкости продукции:

$$\Delta TE\% = \Delta CB\% * 100 / (100 + \Delta CB\%) \quad (2.81)$$

Как видим, между трудоемкостью продукции и уровнем производительности труда существует обратно пропорциональная зависимость.

Поэтому общая удельная трудоемкость продукции зависит от тех же факторов, что и среднечасовая выработка рабочих.

Удельную фактическую трудоемкость в сопоставимых с планом условиях можно представить в виде алгоритма:

$$TE = (T_f - T_n \pm T_z) / (ВП_f \pm \Delta ВП_{СТР} \pm \Delta ВП_k) \quad (2.82)$$

где ВП<sub>ф</sub> - фактический объем валовой продукции;  $\Delta ВП_{СТР}$ ,  $\Delta ВП_k$  - соответственно изменение объема валовой продукции за счет структуры производства и кооперированных поставок; T<sub>ф</sub> - фактические затраты рабочего времени на выпуск продукции; T<sub>н</sub> - экономия рабочего времени в связи с внедрением мероприятия НТП.

В процессе последующего анализа необходимо изучить показатели трудоемкости по видам продукции.

Таблица 16

## Анализ удельной трудоемкости по видам продукции

Вид продукции	Объем производства, тыс. руб.		Удельная трудоемкость, час		Затраты труда на выпуск продукции, ч		
	план	факт	план	факт	По плану	По плану на фактический выпуск	Фактически
Изделие А							
Изделие В							
Изделие С							
Изделие D							
Итого							

Изменение среднего уровня удельной трудоемкости может произойти за счет изменения ее уровня по отдельным видам продукции ( $TE_i$ ) и структуры производства ( $УД_i$ ). При увеличении удельного веса более трудоемких изделий средний ее уровень возрастает и наоборот:

$$TE = \sum(TE_i * УД_i) \quad (2.83)$$

Влияние этих факторов на средний уровень трудоемкости можно определить методом цепных подстановок через средневзвешенные величины:

$$TE_{ПЛ} = \sum(V_{Пл_i} * TE_{Пл_i}) / \sum V_{Пл_i} \quad (2.84)$$

$$TE_{УСЛ} = \sum(V_{Ф_i} * TE_{Пл_i}) / \sum V_{Ф_i} \quad (2.85)$$

$$TE_{Ф} = \sum(V_{Ф_i} * TE_{Ф_i}) / \sum V_{Ф_i} \quad (2.86)$$

Изменение среднего уровня удельной трудоемкости произошло за счет:

а) изменения против плана индивидуальной трудоемкости отдельных изделий:

$$\Delta TE = TE_{Ф} - TE_{УСЛ} \quad (2.87)$$

б) изменения удельного веса более трудоемкой в общем выпуске:

$$\Delta TE = TE_{УСЛ} - TE_{ПЛ} \quad (2.88)$$

Следует иметь в виду, что изменения в уровне трудоемкости не всегда оцениваются однозначно. Иногда трудоемкость возрастает при значительном удельном весе вновь осваиваемой продукции или улучшении ее качества. Чтобы добиться повышения качества, надежности и конкурентоспособности продукции, требуются дополнительные затраты труда и средств. Однако, выигрыш от увеличения объема продаж, более высоких цен, как правило, перекрывает проигрыш от повышения трудоемкости изделий.

## 7

Под резервами роста производительности труда следует понимать имеющиеся, но еще не использованные возможности экономии затрат общественного труда (живого и овеществленного) за счет наилучшего использования всех факторов роста производительности труда; иными словами, это разница между достигнутым и максимально возможным уровнем производительности труда.

Резервы роста производительности труда имеют вполне определенный, конкретный характер и как таковые различаются по времени и месту их возникновения.

Резервы обусловлены действием всей совокупности взаимосвязанных факторов роста производительности труда на предприятии, где они выявляются и реализуются. Подобно тому как все множество факторов подразделяется (условно) на две большие группы, связанные с использованием средств производства и зависящие от рабочей силы, резервы также делятся на аналогичные две группы.

В соответствии с указанным разграничением внутрипроизводственные резервы подразделяются на резервы снижения трудоемкости продукции и резервы лучшего использова-

ния совокупного рабочего времени. Правомерности такой классификации вытекает из сущности показателя производительности труда, определяемого как отношение фонда рабочего времени и фактической трудоемкости единицы изделия.

Снижение трудоемкости производства продукции является важнейшим и неисчерпаемым резервом повышения производительности труда, связанным с совершенствованием техники и организации производства.

Резервы улучшения использования фонда рабочего времени существуют в самой элементарной форме - в форме целодневных и внутрисменных потерь рабочего времени на производстве.

Многочисленные факторы роста производительности труда действуют во взаимосвязи, что определяет комплексный характер резервов. Поэтому выявление и использование резервов осуществляется комплексно и сопровождается разработкой комплексного плана оргтехмероприятий, содержащего конкретные мероприятия по снижению трудоемкости, улучшению использования рабочего времени и совершенствованию структуры кадров.

Для того, чтобы количественно оценить резервы, включаемые в план, и на этой основе рассчитать плановый прирост производительности труда (выработки), необходимо выразить резервы в едином показателе. В практике учета и планирования в этих целях используют показатель экономии численности рабочей силы. Но в целях получения точных расчетов лучше использовать экономию рабочего времени, выраженную в норма-часах.

Итак, дальнейший рост выработки продукции на одного работающего зависит от:

- внедрения мероприятий по НТП;
- сокращения общих потерь рабочего времени - целодневных и внутрисменных;
- совершенствования структуры рабочих кадров и производства продукции.

Чтобы реализовать направления повышения производительности труда и выработки продукции одним работающим, количественно оценить влияние факторов их роста, необходимо разработать организационно-технические мероприятия

Резервы увеличения среднечасовой выработки можно рассчитать по формуле:

$$\Delta PCB = CB_H - CB_\Phi = (BП_\Phi + \Delta BП) / (T_\Phi - \Delta T + T_d) - BП_\Phi / T_\Phi \quad (2.89)$$

где  $\Delta PCB$  - резерв увеличения среднечасовой выработки;  $CB_H$  и  $CB_\Phi$  - возможный и фактический уровень среднечасовой выработки;  $BП_\Phi$  - фактический объем выпускаемой продукции;  $\Delta BП$  - резерв увеличения валовой продукции за счет внедрения мероприятий НТП;  $T_\Phi$  - фактические затраты рабочего времени;  $\Delta T$  - резерв сокращения рабочего времени за счет организационно-технических мероприятий;  $T_d$  - дополнительные затраты труда, связанные с увеличением выпуска продукции.

8.

Анализ использования трудовых ресурсов на предприятии, уровня производительности труда необходимо рассматривать в тесной взаимосвязи с оплатой труда. С ростом производительности труда создаются реальные предпосылки для повышения уровня его оплаты. При этом средства на оплату труда нужно использовать таким образом, чтобы темпы роста производительности труда обгоняли темпы роста его оплаты. Только при таких условиях создаются возможности для наращивания темпов расширенного воспроизводства.

Фонд заработной платы включает в себя не только фонд оплаты труда, относимый к текущим издержкам предприятия, но и выплаты за счет средств социальной защиты и чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. Средства, направляемые на потребление, включают в себя следующие виды выплат:

1. Фонд оплаты труда
  - 1.1. По сдельным расценкам
  - 1.2. Тарифным ставкам и окладам
  - 1.3. Премии за производственные результаты
  - 1.4. Доплаты за профессиональное мастерство



- 1.5. Доплаты за работу в ночное время, сверхурочные часы, праздничные дни
- 1.6. Оплата ежегодных и дополнительных отпусков
- 1.7. Оплата льготных часов подростков, перерывов в работе кормящих матерей
- 1.8. Доплаты до среднего уровня
- 1.9. Оплата простоев
- 1.10. Оплата труда совместителей
2. Выплаты за счет чистой прибыли
  - 2.1. Вознаграждение за результаты работы по итогам года
  - 2.2. Материальная помощь
  - 2.3. Единовременные выплаты пенсионерам
  - 2.4. Оплата отпусков сверх установленных сроков
  - 2.5. Стипендии студентам и плата за обучение
  - 2.6. Погашение ссуд работникам на строительство жилья
  - 2.7. Оплата путевок на отдых и лечение
  - 2.8. Выплата дивидендов, по ценным бумагам
3. Выплаты социального характера
  - 3.1. Пособия семьям, воспитывающим детей
  - 3.2. Пособия по временной нетрудоспособности
  - 3.3. Стоимость профсоюзных путевок

Далее определяется доля в общей сумме, %: фонда оплаты труда выплат из чистой прибыли выплат за счет фонда социальной защиты.

9.

Приступая к анализу использования фонда заработной платы, в первую очередь необходимо рассчитать абсолютное и относительное отклонение фактической его величины от плановой.

Таблица 17

Исходные данные для анализа фонда заработной платы

Вид оплаты	Сумма заработной платы, млн. руб.		
	план	факт	отклонение
1. Переменная часть оплаты труда рабочих			
1.1. По сдельным расценкам			
1.2. Премии за производственные результаты			
2. Постоянная часть оплаты труда рабочих			
2.1. Повременная оплата труда по тарифным ставкам			
2.2. Доплаты:			
2.2.1. за сверхурочное время работы			
2.2.2. за стаж работы			
2.2.3. за простои по вине предприятия			
3. Всего оплата труда рабочих без отпускных			
4. Оплата отпусков рабочих			
4.1. относящаяся к переменной части			
4.2. относящаяся к постоянной части			
5. Оплата труда служащих			
6. Общий фонд заработной платы, в том числе:			
переменная часть (п. 1 + п.4.1.)			
постоянная часть (п.2+п.4.2.+п.5)			
7. Удельный вес в общем фонде заработной платы:			
переменной части			
постоянной части			

Абсолютное отклонение определяется сравнением фактически использованных средств на оплату труда с плановым фондом зарплаты. Относительное отклонение рассчитывается как разность между фактически начисленной суммой зарплаты и плановым фондом, скорректированным на коэффициент выполнения плана по производству продукции.

В процессе последующего анализа необходимо определить факторы абсолютного и относительного отклонения по фонду зарплаты. Переменная часть фонда зарплаты зависит от объема производства продукции, его структуры, удельной трудоемкости и уровня средне-часовой оплаты труда.

Для расчета влияния этих факторов на абсолютное и относительное отклонение по фонду зарплаты необходимо иметь следующие данные:

Таблица 18

## Фонд заработной платы

1. По плану $\sum(V_{\text{пл}i} * UTE_{\text{пл}i} * OT_{\text{пл}i})$
2. По плану, пересчитанному на фактический объем производства продукции при плановой структуре ФЗП $\text{пл} * K_{\text{вп}}$
3. По плану, пересчитанному на фактический объем производства продукции и фактическую структуру $\sum(V_{\text{ф}i} * UЗП_{\text{пл}i})$
4. Фактический при фактической удельной трудоемкости и плановом уровне оплаты труда $\sum(V_{\text{ф}i} * UTE_{\text{ф}i} * OT_{\text{пл}i})$
5. фактически $\sum(V_{\text{ф}i} * UTE_{\text{ф}i} * OT_{\text{ф}i})$
Отклонение от плана: Абсолютное стр. 5-стр1 Относительное стр.5-стр.2

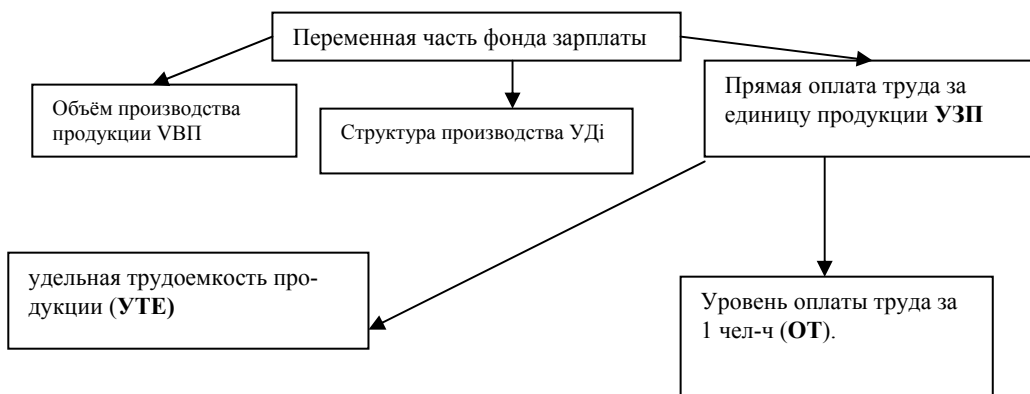


Рис. 3. Схема факторной системы переменного фонда зарплаты

Затем следует проанализировать причины изменения постоянной части фонда оплаты труда, куда входят зарплата рабочих-повременщиков, служащих, работников детских садов, клубов, санаториев-профилакториев и т.д., а также все виды доплат. Фонд зарплаты этих категорий работников зависит от среднесписочной их численности и среднего заработка за соответствующий период времени.

Среднегодовая зарплата рабочих-повременщиков, кроме того, зависит еще от количества отработанных дней в среднем одним рабочим за год, средней продолжительности рабочей смены и среднечасового заработка.

Для детерминированного факторного анализа абсолютного отклонения по фонду зар-

платы могут быть использованы следующие модели:

$$\text{ФЗП} = \text{Ч} * \text{ГЗП}, \quad (2.90)$$

$$\text{ФЗП} = \text{Ч} * \text{Д} * \text{ДЗП}, \quad (2.91)$$

$$\text{ФЗП} = \text{Ч} * \text{Д} * \text{П} * \text{ЧЗП} \quad (2.92)$$

Расчет проводится способом абсолютных разниц.

Таблица 19

Исходные данные для анализа повременного фонда зарплаты

Показатели	Усл. обознач.	План	Факт	Отклонение
Среднесписочная численность рабочих повременщиков	Ч			
Количество отработанных дней одним рабочим в среднем за год	Д			
Средняя продолжительность рабочей смены, ч	П			
Фонд повременной оплаты труда, млн. руб.	ФЗП			
Зарплата одного работника, тыс.руб среднегодовая среднедневная среднечасовая	ГЗП ДЗП ЧЗП			

Анализ использования фонда оплаты труда служащих производится аналогично анализу использования фонда заработной платы повременщиков.

Таблица 20

Исходные данные для анализа фонда зарплаты служащих

Показатели	Усл. обозн.	План	Факт	Отклонение
Среднесписочная численность аппарата управления	Чс			
Среднегодовая заработная плата служащего, тыс.руб.	ГЗП			

Важное значение при анализе использования фонда зарплаты имеет изучение данных о среднем заработке работников предприятия, его изменении, а также о факторах, определяющих его уровень. Поэтому последующий анализ должен быть направлен на изучение причин изменения средней зарплаты одного работника по категориям и профессиям, а также в целом по предприятию. При этом необходимо учитывать, что среднегодовая зарплата зависит от количества отработанных дней одним рабочим за год, продолжительности рабочей смены и среднечасовой зарплаты:

$$\text{ГЗП} = \text{Д} * \text{П} * \text{ЧЗП}. \quad (2.93)$$

Расчет влияния этих факторов на изменение уровня среднегодовой зарплаты по категориям работников осуществляется с помощью приема абсолютных разниц. Исходные и расчетные данные заносятся в таблицу:

Таблица 21

## Анализ уровня оплаты труда

Категория	Количество отработанных дней одним работником		Средняя продолжительность рабочей смены, ч		Среднечасовая зарплата, тыс. руб.		Среднегодовая зарплата, тыс. р.		Отклонения от плановой среднегодовой зарплаты работника, в том числе за счет изменения , тыс. руб			
	План	Факт	План	Факт	План	Факт	План	Факт	Всего	Кол-ва отработанных дней	Продолжительности смены	Средне-часовой зарплаты
Рабочие сдельщики												
Рабочие повременщики												
Ит.д.												

В процессе анализа следует также установить соответствие между темпами роста средней заработной платы и производительностью труда. Как уже отмечалось, 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 происходят перерасход фонда зарплаты, повышение себестоимости продукции и, соответственно, уменьшение суммы прибыли.

Изменение среднего заработка работающих за тот или иной отрезок времени (год, месяц, час) характеризуется его индексом ( $J_{C3}$ ), который определяется отношением средней зарплаты за отчетный период ( $C3_i$ ) к средней зарплате в базисном периоде ( $C3_0$ ). Аналогичным образом рассчитывается индекс производительности труда ( $J_{ПТ}$ ):

$$J_{C3} = C3_{\text{ф}} / C3_{\text{пл}} \quad (2.94)$$

$$J_{ГВ} = П_{\text{Тф}} / П_{\text{Тпл}} \quad (2.95)$$

Коэффициент опережения ( $K_{оп}$ ) равен:

$$K_{оп} = J_{ПТ} / J_{C3} \quad (2.96)$$

Для определения суммы экономии ( $-Э$ ) или перерасхода ( $+Э$ ) фонда зарплаты в связи с изменением соотношений между темпами роста производительности труда и его оплаты можно использовать следующую формулу:

$$\pm Э = ФЗП_{\text{ф}} * (J_{C3} - J_{ПТ}) / J_{C3} \quad (2.97)$$

В условиях инфляции при анализе индекса роста средней заработной платы необходимо учитывать индекс роста цен на потребительские товары и услуги ( $J_{ц}$ ) за анализируемый период:

$$J_{C3} = C3_1 / (C3_0 * J_{ц}) \quad (2.98)$$

Для оценки эффективности использования средств на оплату труда необходимо применять такие показатели, как объем валовой, товарной продукции в действующих ценах, сумма прибыли на рубль зарплаты и др. В процессе анализа следует изучить динамику этих показателей, выполнение плана по их уровню. Очень полезным будет межзаводской сравнительный анализ, который покажет, какое предприятие работает более эффективно.

Показатели эффективности использования фонда оплаты труда

Показатель	Прошлый год	Отчетный год		Предприятие-конкурент
		План	Факт	
Производство товарной продукции на рубль зарплаты, руб.				
Сумма валовой прибыли на рубль зарплаты, руб.				
Сумма чистой прибыли на рубль зарплаты, руб.				
Отчисления в фонд накопления на рубль зарплаты, руб.				

Далее производится анализ факторов, влияющих на изменение показателей и разработка рекомендаций по эффективному использованию ФОТ.

### Тема 7. Анализ эффективности использования материально-технических ресурсов

1. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
2. Анализ использования материальных ресурсов.
3. Общая характеристика основных фондов.
4. Анализ и диагностика основных фондов.
5. Анализ эффективности использования основных фондов.
6. Анализ нематериальных активов.

Литература: 6, 7

1.

Необходимым условием выполнения планов по производству продукции, снижению ее себестоимости, росту прибыли, рентабельности является полное и своевременное обеспечение предприятия сырьем и материалами необходимого ассортимента и качества.

*Задачи анализа* обеспеченности и использования материальных ресурсов:

- 1) оценка реальности планов материально-технического снабжения, степени их выполнения и влияния на объем производства продукции, ее себестоимость и другие показатели;
- 2) оценка уровня эффективности использования материальных ресурсов;
- 3) выявление внутрипроизводственных резервов экономии материальных ресурсов и разработка конкретных мероприятий по их использованию.

*Источниками информации* для анализа материальных ресурсов являются план материально-технического снабжения, заявки, договоры на поставку сырья и материалов, форма статистической отчетности о наличии и использовании материальных ресурсов и о затратах на их производство, оперативные данные отдела материально-технического снабжения, сведения аналитического бухгалтерского учета о поступлении, расходе и остатках материальных ресурсов и др.

Важным условием бесперебойной работы предприятия является полная обеспеченность потребности в материальных ресурсах источниками покрытия. Они могут быть внешними и внутренними. К *внешним источникам* относят материальные ресурсы, поступающие от поставщиков в соответствии с заключенными договорами. *Внутренние источники* – это сокращение отходов сырья, использование вторичного сырья, собственное изготовление материалов и полуфабрикатов, экономия материалов в результате достижения научно-технического прогресса.

Реальная потребность в завозе материальных ресурсов со стороны – это разность между общей потребностью в определенном виде материала и суммой собственных внутренних источников ее покрытия.

В процессе анализа необходимо так же проверить обеспеченность потребности в завозе материальных ресурсов договорами на их поставку и фактическое их выполнение.

Из таблицы видно, что план потребности в материале А не полностью обеспечен договорами на поставку и внутренними источниками покрытия.

Таблица 23

Обеспечение потребности материальных ресурсов договорами и фактическое их выполнение

Вид материала	Плановая потребность, т	Источники покрытия потребности, т.		Заключено договоров, т.	Обеспечение потребности договорами, %	Поступило от поставщиков, т.	Выполнение договоров, %
		внутренние	внешние				
1	2	3	4	5	6	7	8
А, и т.д.	4700	50	(гр.2-гр.3) 4650	4420	(гр.3+гр.5)/ гр.2 95,1	4190	(гр.3+гр.7)/ гр.90,2

Коэффициент обеспечения по плану:

$$Коб_{пл} = (50+4420)/4700 = 0,951.$$

Фактически же дело обстоит еще хуже, так как план поставки материала недовыполнен на 10%:

$$Коб_{ф} = (4190+50)/4700 = 0,902.$$

Это означает, что только на 90% удовлетворяется потребность в материале А.

Проверяется так же качество полученных материалов.

Большое значение придается выполнению плана по срокам поставки материалов (ритмичности).

Особое внимание уделяется состоянию складских запасов сырья и материалов. Различают запасы текущие, сезонные и страховые. Величина текущего запаса зависит от интервала поставки (в днях) и среднесуточного расхода  $i$ -го материала:

$$Зтек = \text{Инт} * Рсут. \quad (2.99)$$

В процессе анализа проверяется соответствие фактического размера запасов важнейших видов сырья и материалов нормативным.

Таблица 24

Анализ состояния запасов материальных ресурсов

Материал	Среднесуточный расход, т.	Фактический запас		Норма запаса, дни		Отклонение от максимальной нормы	
		т	дни	максимальная	минимальная	дни	Т
1	2	3	4	5	6	7	8
А и т.д.	20	160	8	12	10	(гр.5-гр.4) 4	(гр.7*гр.2) 80

Изучают так же состояние запасов сырья и материалов с целью выявления лишних и ненужных. Их можно установить по данным складского учета путем сравнения прихода и расхода. Если по каким-либо материалам нет расхода на протяжении года и более, то их относят в группу неходовых и подсчитывают общую стоимость.

В заключении определяют прирост (уменьшение) объема производства продукции по каждому виду за счет изменения:

А) количества заготовленного сырья и материалов (З);

Б) переходящих остатков сырья и материалов (Ост);

В) сверхплановых отходов из-за низкого качества сырья, замены материалов и других факторов (Отх);

Г) удельного расхода сырья на единицу продукции (УР).

При этом используется следующая модель выпуска продукции:

$$V\Pi_i = (З_i \pm \Delta\text{Ост}_i - \text{Отх}_i) / \text{УР}_i. \quad (2.100)$$

Влияние этих факторов на выпуск продукции можно определить способом цепной подстановки или абсолютных разниц.

По той же модели можно рассчитать и резервы роста выпуска продукции за счет увеличения количества сырья, сокращение его отходов и расходов на единицу продукции.

*Уменьшить расход сырья на производство единицы продукции* можно путем упрощения конструкции изделий, совершенствования техники и технологии производства, заготовки более качественного сырья и уменьшения его потерь во время хранения и перевозки, недопущение брака, сокращение до минимума отходов, повышение квалификации работникам и т.д.

## 2.

Для характеристики эффективности использования материальных ресурсов применяется система обобщающих и частных показателей.

К обобщающим показателям относят прибыль на рубль материальных затрат, материалоотдачу, материалоемкость, коэффициент соотношения темпов роста объема производства и материальных затрат в себестоимости продукции, удельный вес материальных затрат в себестоимости, коэффициент использования материалов.

Частные показатели материалоемкости применяются для характеристики эффективности использования отдельных видов материальных ресурсов (сырьеемкость, металлоемкость, топливеемкость, энергоемкость и др.), а так же для характеристики материалоемкости отдельных изделий.

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

В процессе анализа фактический уровень показателей эффективности использования материалов сравнивают с плановым, изучают их динамику и причину изменения, а так же влияние на объем производства продукции.

Основное внимание уделяется изучению причин изменения удельного расхода сырья на единицу продукции поиску резервов его сокращения.

Количество расходуемых материальных ресурсов на единицу продукции может измениться за счет качества материалов, замены одного вида другим, техники и технологии производства, организации материально – технического снабжения и производства, квалификации работников, изменения норм расхода, отходов и потерь. Эти причины устанавливаются по актам о внедрении мероприятий, извещений об изменении нормативов затрат от внедрения мероприятий и др. (рис. 4.).

Влияние эффективности использования материальных ресурсов на объем производства продукции можно определить с разной степенью детализации. Факторами первого уровня являются изменение суммы использованных материальных ресурсов и эффективности их использования:

$$V\Pi = MЗ * MО, \quad (2.101)$$

или

$$ВП = МЗ/МЕ, \quad (2.102)$$

МЗ – затраты материальных ресурсов на производство продукции, МО – материалоотдача.

Для расчета влияния факторов на объем выпуска продукции по первой модели можно применять способы цепных подстановок, абсолютных разниц, относительных разниц, индексный и интегральный методы, а по второй модели – только прием цепной подстановки или интегральный метод.

Если известно из-за чего изменилась материалоотдача, нетрудно подсчитать, как изменился выпуск продукции. Для этого необходимо приращение материалоотдачи за счет *i*-го фактора умножить на фактическую сумму материальных затрат. Изменение объема производства продукции за счет факторов, определяющих материалоемкость, устанавливается с помощью приема цепной подстановки.



Рис. 4. Структурно-логическая схема факторного анализа материалоемкости

3.

Основные фонды – это средства труда, которые многократно используются в хозяйственном процессе, не изменяя при этом своей натурально – вещественной формы и переносят свою стоимость на стоимость готовой продукции по частям, по мере их износа.

Задачи анализа основных производственных фондов предприятия:

1. Выявление степени обеспеченности предприятия основными производственными фондами в соответствии с производственной программой.

2. Изучение степени использования основных производственных фондов по обобщающим и частным показателям. Выявление и измерение факторов, повлиявших на уровень этих показателей.

3. Установление степени использования основного (технологического) оборудования и производственной площади.

4. Выявление и измерение резервов повышения эффективности использования основ-



ных производственных фондов.

Источниками информации для анализа основных производственных фондов и нематериальных активов могут служить:

- бизнес-план предприятия;
- план технического развития предприятия;
- отчетный бухгалтерский баланс и приложения к нему;
- специальные балансы: баланс основных фондов, баланс оборудования, баланс производственной мощности;
- инвентаризационные карточки учета основных средств и другая техническая документация.

К базовым показателям оценки стоимости основных фондов относятся: Первоначальная стоимость, восстановительная стоимость, остаточная стоимость, утилизационная стоимость, инвестиционная стоимость.

4.

Текущий анализ и диагностика состояния основных фондов производится на основе специальных балансов, к которым относятся баланс основных фондов (табл. 25) и баланс оборудования (табл. 26).

Таблица 25

Баланс основных фондов

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Прирост
1. Основные фонды на начало года			
2. Ввод в действие основных фондов			
3. Выбытие основных фондов			
4. Основные фонды на конец года			
5. Среднегодовая стоимость основных фондов			
6. Износ основных фондов			
7. Остаточная стоимость основных фондов			

Разновидностью баланса основных фондов является баланс оборудования.

Таблица 26

Схема баланса оборудования

Ресурсы	Количество	Распределение	Количество
1. Производство		1. На комплектование выпускаемой продукции	
2. Остатки у поставщиков на начало года		2. На замену изношенного и устаревшего оборудования	
3. Импорт		3. На капитальное строительство в том числе для пусковых объектов	
4. Аренда		4. Остатки у поставщиков на конец периода	
5. Лизинг		5. Экспорт	
6. Прочее		6. Прочее	
Всего		Всего	

5.

Основные производственные фонды представляют собой один из видов ресурсов предприятия. Оценка эффективности их использования основана на применении общей для всех видов ресурсов технологий, которая предполагает расчет и анализ показателей отдачи и емкости.

Показатели отдачи характеризуют объем реализации услуг на 1 рубль ресурсов. Показатели емкости характеризуют затраты или запасы ресурсов на 1 рубль объема реализации услуг.

Важными показателями использования основных производственных фондов являются фондоотдача (ФО), фондоемкость (ФЕ):

$$FO = \frac{V}{ОПФ_{срг}}, \quad (2.103)$$

$$FE = \frac{ОПФ_{срг}}{V}, \quad (2.104)$$

где  $V$  — объем реализации услуг;

$ОПФ_{срг}$  — среднегодовая стоимость основных производственных фондов.

При определении фондоотдачи и фондоемкости объем реализации услуг исчисляется в стоимостных, натуральных и условно-натуральных измерителях. Основные производственные фонды определяются по стоимости, по занимаемой площади или в других измерителях.

Существует взаимосвязь фондоотдачи с производительностью труда и фондовооруженностью:

$$FO = \frac{ПТ}{ФВ}, \quad (2.105)$$

где  $ПТ$  — производительность труда;

$ФВ$  — фондовооруженность труда.

Для повышения фондоотдачи необходимо, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста его фондовооруженности.

При проведении анализа фондоотдачи необходимо изучить динамику за ряд лет, выявить и количественно измерить факторы изменения фондоотдачи, рассчитать резервы ее роста.

Для расчета влияния факторов на изменение фондоотдачи можно использовать способы цепных подстановок и абсолютных разниц.

Наиболее обобщающим показателем эффективности использования основных производственных фондов является фондорентабельность (ФР):

$$FR = \frac{П}{ОПФ_{срг}} = FO \times R \quad (2.106)$$

где  $П$  — прибыль от реализации услуг;

$R$  — рентабельность продаж.

Таким образом, уровень фондорентабельности зависит от двух основных факторов: фондоотдачи и рентабельности продаж.

Факторами, влияющими на фондоотдачу, являются:

- ✓ изменение среднегодовой стоимости активной части основных производственных фондов;
- ✓ изменение удельного веса активной части;
- ✓ изменение количества действующего оборудования;
- ✓ изменение продолжительности работы оборудования;
- ✓ изменение среднечасовой отдачи работы единицы оборудования.

В процессе анализа изучается степень использования оборудования с помощью системы показателей, характеризующих использование его численности, времени работы и мощности.

Для характеристики степени привлечения оборудования в процесс производства рассчитывают следующие показатели: доля оборудования, сданного в эксплуатацию ( $d_3$ ), коэффициент использования парка наличного оборудования ( $K_n$ ), коэффициент использования парка установленного оборудования ( $K_y$ ):

$$d_3 = \frac{N_y}{N_n}, \quad K_n = \frac{N_d}{N_n}, \quad K_y = \frac{N_d}{N_y}, \quad (2.107)$$

где  $N_n$  — количество имеющегося в наличии оборудования;

$N_y$  — количество установленного оборудования;

$N_d$  — количество действующего оборудования.

Наибольший эффект достигается, если количество наличного, установленного и действующего оборудования примерно одинаковое (значение каждого показателя приблизительно равно 1).

При многосменной работе оборудования определяют коэффициент сменности ( $K_{см}$ ), который рассчитывается по следующей формуле:

$$K_{см} = \frac{(N_1 + \dots + N_n)}{N^*}, \quad (2.108)$$

где  $N_1, N_n$  — количество работающего оборудования в каждую смену;

$N^*$  — количество имеющегося в наличии или установленного оборудования;

$n$  — количество смен.

При двусменной работе оборудования оптимальное значение коэффициента сменности должно быть равно 2, при трехсменной работе — 3.

Наличие неиспользуемого оборудования значительно ухудшает структуру основных производственных фондов предприятия, снижает показатели эффективности их использования. При выявлении имеющегося в наличии, но неустановленного или недействующего по различным причинам оборудования необходимо рассмотреть все возможные варианты его использования. Например, наладка и введение в действие, списание с последующей утилизацией, списание с последующей реализацией и т.п. Повышение эффективности использования работающего оборудования обеспечивается двумя путями: экстенсивным (по времени) и интенсивным (по мощности).

Анализ экстенсивного использования оборудования проводится с учетом баланса времени его работы. Чтобы оценить, насколько полно используется оборудование по времени, определяют коэффициент экстенсивной загрузки ( $K_{экс}$ ):

$$K_{экс} = \frac{T_\phi}{T_n} \quad (2.109)$$

где  $T_\phi$  — количество фактически отработанных машино-часов;

$T_n$  — максимально возможное время работы оборудования за соответствующий период (с учетом сменности работы оборудования и затрат на плановый ремонт).

Интенсивное использование оборудования характеризуется его производительностью. Чтобы оценить, насколько полно используется оборудование по мощности, определяют коэффициент интенсивной загрузки ( $K_{инт}$ ):

$$K_{инт} = \frac{M_\phi}{M_n}, \quad (2.110)$$

где  $M_\phi$  — фактическая производительность оборудования;

$M_n$  — максимально возможная производительность оборудования.

Чтобы оценить, насколько полно используется оборудование по времени и по мощности, определяют коэффициент интегральной загрузки ( $K_u$ ):

$$K_u = K_{экс} \times K_{инт} \quad (2.111)$$

Для характеристики использования пассивной части основных производственных фондов рассчитывают показатель объема реализации услуг на 1 кв. м производственной площади. Повышение уровня данного показателя способствует увеличению объема реализации услуг и снижению себестоимости услуг. В процессе дальнейшего анализа можно сопоставить этот показатель со стоимостью аренды 1 кв. м производственной площади. В соответствии с результатами анализа можно выбрать наиболее эффективный для предприятия вариант использования пассивной части основных производственных фондов.

6.

**Нематериальные активы** — это стоимость долгосрочных имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности, идентифицированных в виде конкретных объектов бухгалтерского учета, и обеспечивающих их владельцам определенный доход или иную пользу.

К нематериальным активам относятся патенты, лицензии, торговые марки и товарные знаки, права на пользование природными и иными ресурсами, программные продукты для ЭВМ, новые технологии и технические решения, приносящие выгоду в процессе хозяйственной деятельности. Инвестиции в нематериальные активы окупаются в течение определенного периода времени за счет дополнительной прибыли, получаемой предприятием в результате их применения, и за счет амортизационных отчислений.

Объектами анализа нематериальных активов обычно являются:

- ✓ объем, структура и динамика нематериальных активов;
- ✓ доходность и оборачиваемость нематериальных активов;
- ✓ степень риска вложений капитала в данный вид активов.

Анализ объема и динамики нематериальных активов можно провести по данным бухгалтерского баланса предприятия и приложения к нему (формы № 5). Для удобства анализа все нематериальные активы можно сгруппировать по видам:

- ✓ права на владение интеллектуальной собственностью (авторские права, патенты, программы для ЭВМ и др.);
- ✓ организационные расходы (патенты, лицензии, товарные знаки, торговые марки);
- ✓ права на пользование природными объектами (земельными участками, недрами, лесными и водными массивами);
- ✓ деловая репутация предприятия (гудвилл - это часть стоимости действующего предприятия, определяемая добрым именем, деловыми связями, репутацией, известностью фирменного наименования, фирменной марки);
- ✓ прочие нематериальные активы.

Соотношение удельных весов каждого вида (каждой группы) нематериальных активов в их общем объеме представляет структуру нематериальных активов. В зависимости от того, какие нематериальные активы имеют наибольший удельный вес в рассматриваемом периоде, можно сделать вывод об основных направлениях хозяйственной деятельности предприятия.

В ходе анализа целесообразно рассмотреть состав, структуру и динамику нематериальных активов по источникам их поступлений, по степени правовой защищенности, по срокам полезного использования.

Нематериальные активы могут быть сформированы за счет собственных средств предприятия, государственных субсидий, приобретены в обмен на другое имущество, получены безвозмездно от юридических и физических лиц.

По степени правовой защищенности различают следующие группы нематериальных активов: незапатентованные; защищенные патентами на изобретение, лицензиями, авторскими правами, свидетельствами на товарный знак, свидетельствами об официальной регистрации программных продуктов, баз данных и др.

Срок полезного использования, как правило, зависит от вида нематериальных активов. Наибольший срок полезного использования (10 лет и более) имеют нематериальные активы,

относящиеся к правам на пользование природными объектами. Средний срок полезного использования результатов инноваций составляет в современных условиях 5—6 лет.

Эффективность использования нематериальных активов оценивается по уровню дополнительного дохода на 1 рубль капитала, вложенного в нематериальные активы (ДВК<sub>нма</sub>):

$$ДВК_{нма} = \frac{\Pi}{НМА_{ср}}, \quad (2.112)$$

где  $\Pi$  — прибыль, полученная от использования нематериальных активов;  
 $НМА_{ср}$  — среднегодовая стоимость нематериальных активов.

### Тема 8. Анализ затрат предприятия

1. Задачи и источники анализа
2. Анализ общей суммы затрат на производство и реализацию продукции
3. Анализ затрат на рубль произведенной продукции или услуг
4. Анализ структуры и динамики себестоимости продукции
5. Анализ прямых материальных затрат
6. Анализ прямых трудовых затрат
7. Анализ косвенных затрат
8. Резервы снижения себестоимости продукции

Литература: 10, 11, 12

1

Важным показателем, характеризующим работу предприятий, является себестоимость продукции. От ее уровня зависят финансовые результаты деятельности, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние предприятий.

Себестоимость услуг и продукции выражает в денежной форме затраты предприятия на их производство и реализацию.

Объектами анализа себестоимости продукции являются следующие показатели:

- полная себестоимость товарной продукции в целом и по элементам затрат,
- затраты на рубль товарной продукции;
- себестоимость отдельных изделий;
- отдельные элементы и статьи затрат.

Основными задачами анализа себестоимости продукции являются:

- 1) выявление резервов снижения затрат на производство и реализацию продукции;
- 2) объективная оценка выполнения плана по себестоимости и ее изменения относительно прошлых отчетных периодов, а также соблюдения действующего законодательства, договорной и финансовой дисциплин;
- 3) обеспечение центров ответственности по затратам необходимой аналитической информацией для оперативного управления формированием себестоимости продукции;
- 4) выработка оптимальной величины плановых затрат, плановых и нормативных калькуляций на отдельные изделия и виды продукции.

Источники информации: ф.№ 5-з «Отчет о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия (организации)», плановые и отчетные калькуляции себестоимости продукции, данные синтетического и аналитического учета затрат по основным и вспомогательным производствам и т.д.

2

Планирование и учет себестоимости на предприятиях ведут по элементам затрат и калькуляционным статьям расходов.

Элементы затрат: материальные затраты (сырье и материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты, топливо, электроэнергия, теплоэнергия и т.д.), затраты на оп-

лату труда, единый социальный налог, амортизация основных средств, прочие затраты (износ нематериальных активов, арендная плата, обязательные страховые платежи, проценты по кредитам банка, налоги, включаемые в себестоимость продукции, отчисления во внебюджетные фонды и др.). При группировке по элементам не учитывается место возникновения расходов, главное – их экономическое назначение.

Группировка затрат по элементам необходима для того, чтобы изучить материалоемкость, энергоемкость, трудоемкость, фондоемкость и установить влияние технического прогресса на структуру затрат. Если доля заработной платы уменьшается, а доля амортизации увеличивается, то это свидетельствует о повышении технического уровня предприятия, о росте производительности труда. Удельный вес зарплаты сокращается и в том случае, если увеличивается доля покупных комплектующих изделий, полуфабрикатов, что свидетельствует о повышении уровня кооперации и специализации.

Группировка затрат по назначению, т.е. по статьям калькуляции, указывает, куда, на какие цели и в каких размерах израсходованы ресурсы. Она необходима для исчисления себестоимости отдельных видов изделий в многономенклатурном производстве, установления центров сосредоточения затрат и поиска резервов их сокращения. Основные статьи калькуляции: сырье и материалы, возвратные отходы (вычитаются), покупные изделия и полуфабрикаты, топливо и энергия на технологические цели, основная и дополнительная зарплата производственных рабочих, отчисления на социальное и медицинское страхование производственных рабочих, расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, общепроизводственные расходы, общехозяйственные расходы, потери от брака, прочие производственные расходы, коммерческие расходы.

Различают также затраты прямые и косвенные. Прямые затраты связаны с производством определенных видов продукции. Они прямо относятся на тот или иной объект калькуляции. Косвенные расходы связаны с производством нескольких видов продукции и относятся на объекты калькуляции путем распределения пропорционально соответствующей базе.

В рыночной экономике издержки классифицируют на явные и неявные (имплицитные). К явным относят издержки, принимающие форму прямых платежей поставщикам факторов производства и промежуточных изделий. Неявные издержки (имплицитные) – это альтернативные издержки использования ресурсов, принадлежащих владельцам фирмы или находящимся в собственности фирмы как юридического лица. Такие издержки не предусмотрены контрактами, обязательными для явных платежей, и не отражаются в бухгалтерской отчетности, но от этого они не становятся менее реальными.

В зависимости от объема производства все затраты предприятия можно разделить на постоянные и переменные.

Анализ структуры затрат проводится с помощью данных таблицы 27.

Таблица 27

## Затраты на производство продукции.

№	Элементы затрат	Сумма, тыс. руб.			Структура затрат, %		
		План	Факт	+, -	План	Факт	+, -
1	Материальные затраты						
2	Заработная плата						
3	Отчисления в фонды социальной защиты						
4	Амортизация основных средств						
5	Прочие производственные расходы						
6	Итого производственных затрат						
7	Коммерческие расходы						
8	Полная себестоимость				100,0	100,0	-
9	В том числе: Переменные расходы						
10	Постоянные расходы						

Общая сумма затрат (Зобщ), как уже отмечалось, может измениться из-за объема выпуска продукции (VВП общ), ее структуры (УДі), уровня переменных затрат на единицу продукции (Ві) и суммы постоянных расходов (А).

$$Зобщ = \Sigma (VВП общ * УДі * Ві) + А \quad (2.113)$$

Данные для расчета влияния этих факторов приведены в таблице 28.

Таблица 28

Исходные данные для факторного анализа общей суммы издержек на производство и реализацию продукции

Затраты
По плану на плановый выпуск продукции: $\Sigma (VВП плі * Вплі) + А пл$
По плану, пересчитанному на фактический объем производства продукции: $\Sigma (VВП плі * Вплі) * Ктп + А пл$
По плановому уровню на фактический выпуск продукции: $\Sigma (VВП фі * Вплі) + А пл$
Фактически при плановом уровне затрат: $\Sigma (VВП фі * Вфі) + А пл$
Фактически: $\Sigma (VВП фі * Вфі) + А ф$

Путем вычитания из последующего значения предыдущего, получим значение влияния факторов на себестоимость продукции (услуг).

3

Важный обобщающий показатель себестоимости продукции – затраты на рубль товарной продукции, является, во-первых, универсальным: может рассчитываться в любой отрасли производства, и, во-вторых, наглядно показывает взаимосвязь между себестоимостью и прибылью.

$$УЗ = З/ТП \quad (2.114)$$

З – сумма затрат на производство продукции;

ТП – объем товарной продукции.

На его уровень оказывают влияние как объективные, так и субъективные, как внешние, так и внутренние факторы.

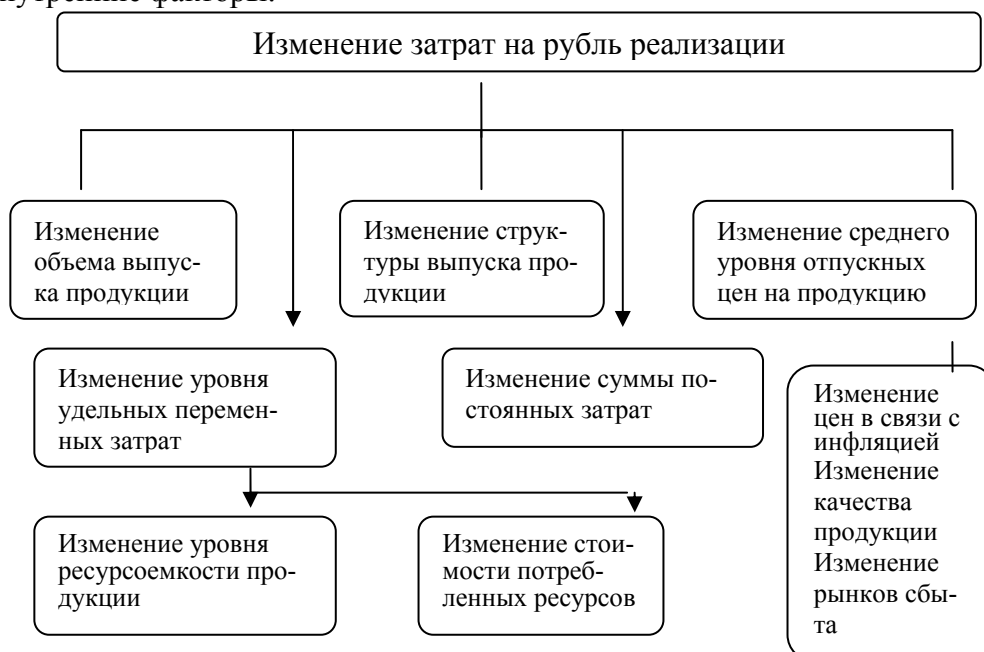


Рис. 5. Взаимосвязь факторов, определяющих уровень затрат на рубль товарной продукции.

Влияние факторов первого уровня на изменение затрат на рубль товарной продукции рассчитывается способом цепных подстановок по данным предыдущей таблицы и по данным о выпуске товарной продукции.

$$Z_{1 \text{ руб.}} = (\sum (VBP_{\text{общ}} * UDi * Vi) + A) / (VBPi * Ci), \quad (2.115)$$

где  $C_i$  – отпускные цены на продукцию

4

Изучение структуры затрат на производство и ее изменения за отчетный период по отдельным элементам затрат, а также анализ статей расходов фактически выпущенной продукции является следующим этапом углубленного анализа себестоимости и с той же целью - изыскание путей и источников снижения затрат и увеличения прибыли.

Анализ структуры затрат на производство начинается с определения удельных весов (в процентах) отдельных элементов затрат в общей сумме затрат и их изменения за отчетный период (за год, реже за квартал). Для наглядности такого анализа используется простая аналитическая таблица, в подлежащем которой перечисляются элементы затрат, а в сказуемом отражается их величина в сумме и процентах к итогу. Эти данные показываются отдельно: базовые (прошлого отчетного периода, плановые), фактические и изменение ( $\pm$ ) этих показателей за анализируемый период.

Таблица 29

Анализ затрат на производство

Элементы затрат	За прошлый год		По плану на отчетный год		Фактически за отчетный год		Изменение фактических удельных весов по сравнению	
	Сумма, т.р.	Удельный вес, %	Сумма т.р.	Удельный вес, %	Сумма, т.р.	Удельный вес, %	С прошлым годом, (7-3)	С планом % (7-5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Изучение структуры затрат по элементам (а при необходимости по их важнейшим составным частям), а также произошедших изменений за отчетный период позволяет дать оценку рациональности структуры затрат, а также сделать вывод о необходимости и возможности ее изменения в сторону снижения материалоемкости или трудоемкости. Дополнительным показателем для обоснования соответствующего вывода можно использовать удельные веса рассматриваемых элементов затрат в стоимости товарной продукции, т.е. их доли в рубле товарной продукции, разделив сумму затрат каждого элемента на сумму товарной продукции.

Анализ затрат по статьям себестоимости начинается с определения отклонения фактической суммы затрат от плановой, рассчитанной путем умножения плановых затрат на фактический объем и фактическую структуру товарной продукции в целом по всей товарной продукции и в разрезе отдельных статей расходов.

Для удобства расчета этих отклонений и их наглядности при анализе целесообразно составлять таблицу следующей формы:

Таблица 30

Анализ себестоимости продукции по статьям затрат

Статьи затрат	Себестоимость фактически выпущенной товарной продукции, тыс. руб.		Отклонения от плана (+,-)	
	по плану	фактически	в т.р. (3-2)	в процентах(гр.4/гр.2*100)
1	2	3	4	5

В процессе дальнейшего анализа в первую очередь уделяется внимание тем статьям,



по которым образовались большие перерасходы, непроизводительные затраты и потери, а также занимающие большой удельный вес в себестоимости продукции.

Аналитическую ценность для дальнейшего поиска резервов экономии затрат материальных, трудовых и финансовых ресурсов будут иметь и такие расчетные аналитические показатели, как удельные веса перечисленных калькуляционных статей в одном рубле отдельно выпущенной и реализованной товарной продукции. Они рассчитываются путем деления суммы расходов по каждой статье на сумму товарной продукции соответственно выпущенной и реализованной.

5

Как правило, наибольший удельный вес в себестоимости продукции занимают затраты на сырье и материалы. Общая сумма затрат по статье зависит от объема производства продукции (VBP), ее структуры (УД<sub>i</sub>) и изменения удельных затрат на отдельные изделия (УМЗ<sub>i</sub>).

Материальные затраты зависят от факторов первого порядка: объема произведенной продукции, количества (массы) израсходованных материалов на единицу продукции (УР<sub>i</sub>) и средней цены единицы материалов (Ц<sub>i</sub>).

$$\text{ПМЗ} = \sum (\text{VBP}_{\text{пл}i} * \text{УР}_{\text{пл}i} * \text{Ц}_{\text{пл}i}) \quad (2.116)$$

Расчет влияния данных факторов производится способом цепных подстановок.

Если анализируется себестоимость не всего выпуска, а единицы продукции, то расчет влияния факторов на изменение суммы материальных затрат производится по модели:

$$\text{УМЗ}_i = \sum (\text{УР}_i * \text{Ц}_i) \quad (2.117)$$

Расход на единицу продукции зависит от качества сырья и материалов, замены одного вида материала другим, изменения рецептуры сырья, техники, технологии и организации производства, квалификации работников, отходов сырья и др. Сначала нужно узнать изменение удельного расхода материалов за счет того или иного фактора, а затем умножить на плановые цены и фактический объем производства *i*-го вида продукции. В результате получим прирост суммы материальных затрат на производство этого вида изделия за счет соответствующего фактора:

$$\Delta \text{МЗ}_{xi} = \text{VBP}_{fi} * \Delta \text{Ур}_{xi} * \text{Ц}_{\text{пл}i} \quad (2.118)$$

Уровень средней цены материалов зависит от рынков сырья, отпускной цены поставщика, внутригрупповой структуры материальных ресурсов, уровня транспортных и заготовительных расходов, качества сырья и т.д. Чтобы узнать, как за счет каждого из них изменилась общая сумма материальных затрат, необходимо изменение средней цены *i*-го вида или группы материалов за счет *i*-го фактора умножить на фактическое количество использованных материалов соответствующего вида:

$$\Delta \text{МЗ}_{xi} = \text{VBP}_{fi} * \text{УР}_{fi} * \Delta \text{Ц}_{xi} \quad (2.119)$$

На многих предприятиях могут иметь место сверхплановые возвратные отходы которые можно реализовать или использовать для других целей. Если сопоставить их стоимость по цене возможного использования и стоимость исходного сырья, то можно определить на какую сумму увеличились материальные затраты, включенные в себестоимость продукции.

Наличие сверхплановых безвозвратных отходов приводит к прямому удорожанию продукции и уменьшению ее выпуска. Чтобы определить, насколько возросла сумма материальных затрат, необходимо сверхплановое количество безвозвратных отходов умножить на плановую цену исходного материала. Затем следует определить, насколько уменьшился выпуск продукции за счет этого фактора и как в связи с этим изменилась себестоимость единицы продукции. Методика расчета аналогична предыдущей.

В результате замены одного материала другим изменяется не только количество потребленных материалов на единицу продукции, но и их стоимость. Чтобы установить, как изменились в связи с этим материальные затраты на единицу продукции, нужно разность между удельным расходом заменяющего материала (УР<sub>1</sub>) и удельным расходом заменяемого материала (УР<sub>0</sub>) умножить на цену заменяемого материала (Ц<sub>0</sub>), а разность между ценой за-

меняющего материала ( $\Delta C_1$ ) и ценой заменяемого материала ( $\Delta C_0$ ) - на удельный расход заменяющего материала ( $УР_1$ ) и результаты затем сложить:

$$\Delta УМЗ = (УР_1 - УР_0) * \Delta C_0; \quad (2.120)$$

$$\Delta УМЗ = (\Delta C_1 - \Delta C_0) * УР_1 \quad (2.121)$$

Аналогичные расчеты проводятся по каждому виду продукции на основе плановых и отчетных калькуляций с последующим обобщением полученных результатов в целом по предприятию.

6

Аналогичным образом изучаются затраты по статье «Зарботная плата».

Общая сумма прямой зарплаты зависит от объема производства товарной продукции, ее структуры и уровня затрат на отдельные изделия, которые, в свою очередь, зависят от трудоемкости и уровня оплаты труда за 1 чел. - ч.

Для расчета влияния этих факторов необходимо иметь следующие исходные данные.

Сумма прямой зарплаты на производство продукции, по плану:

$$\sum(VBП_{пл_i} * УТЕ_{пл_i}, * О_{Т_{пл_i}}) \quad (2.122)$$

по плану, пересчитанному на фактический выпуск продукции при плановой ее структуре:

$$\sum(VBП_{ф_i} * УТЕ_{пл_i}, * О_{Т_{пл_i}}) K_{тп} \quad (2.123)$$

плановому уровню затрат на фактический выпуск продукции:

$$\sum(VBП_{ф_i} * УТЕ_{пл_i}, * О_{Т_{пл_i}}) \quad (2.124)$$

фактически при плановом уровне оплаты труда:

$$\sum(VBП_{ф_i} * УТЕ_{ф_i}, * О_{Т_{пл_i}}) \quad (2.125)$$

фактически:

$$\sum(VBП_{ф_i} * УТЕ_{ф_i}, * О_{Т_{ф_i}}) \quad (2.126)$$

Зарплата на выпуск отдельных изделий зависит от тех же факторов, кроме структуры производства продукции:

$$З_{П_i} = VBП_i * УТЕ_i * О_{Т_i} \quad (2.127)$$

Зарплата на единицу изделия зависит от удельной трудоемкости и уровня оплаты труда:

$$УЗ_{П_i} = УТЕ_i * О_{Т_i} \quad (2.128)$$

Трудоемкость продукции и уровень оплаты труда зависят от внедрения новой, прогрессивной техники и технологии, механизации и автоматизации производства, организации труда, квалификации работников и др. Влияние этих факторов (третьего уровня) на изменение суммы заработной платы определяется следующим образом:

$$\Delta З_{П_{х_i}} = VBП_{ф} * \Delta УТЕ_{х_i} * О_{Т_{пл}}, \quad (2.129)$$

$$\Delta З_{П_{х_i}} = УТЕ_{ф_i} * VBП_{ф} * \Delta О_{Т_{х_i}}, \quad (2.130)$$

Если требуется комплексно оценить влияние данного фактора на себестоимость продукции, необходимо учесть, насколько в связи с внедрением нового оборудования увеличилась амортизация и другие расходы. Для этого фактическую сумму затрат ( $З_{ф}$ ) и фактический объем производства продукции ( $VBП_{ф}$ ) нужно скорректировать на изменение данного фактора и полученный уровень себестоимости единицы продукции сопоставить с фактическим:

$$\Delta C_{х_i} = З_{ф} / VBП_{ф} - ((З_{ф} \pm \Delta З_{п_{х_i}} + \Delta АМ_{х_i}) / (VBП_{ф} \pm \Delta VBП_{х_i})), \quad (2.131)$$

где  $\Delta C_{х_i}$  - изменение уровня себестоимости за счет конкретного организационно-технического мероприятия;

$\Delta З_{П_{х_i}}$  - изменение суммы зарплаты за счет  $i$ -го фактора;

$\Delta АМ_{х_i}$  - изменение суммы амортизации и других затрат на содержание основных средств в связи с внедрением  $i$ -го мероприятия;

$\Delta VBП_{х_i}$  - изменение объема производства  $j$ -го вида продукции за счет  $i$ -го мероприятия.

7

Косвенные затраты в себестоимости продукции представлены следующими комплексными статьями: расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, коммерческие расходы. Анализ этих расходов производится путем сравнения фактической их величины на рубль товарной продукции в динамике за 5-10 лет, а также с плановым уровнем отчетного периода. Такое сопоставление показывает, как изменилась их доля в стоимости товарной продукции в динамике и по сравнению с планом, и какая наблюдается тенденция - роста или снижения. В процессе последующего анализа выясняют причины, вызвавшие абсолютное и относительное изменение затрат. По своему составу это комплексные статьи и состоят они, как правило, из нескольких элементов затрат.

Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования включают амортизацию машин и технологического оборудования, затраты по их содержанию, затраты по эксплуатации, расходы по внутривозводскому перемещению грузов, износ МБП и др. Некоторые виды затрат (к примеру амортизация) не зависят от объема производства продукции и являются условно- постоянными. Другие полностью или частично зависят от его изменения и являются условно-переменными. Степень их зависимости от объема производства продукции устанавливается с помощью коэффициентов, величина которых определяется опытным путем, или с помощью корреляционного анализа по большой совокупности данных об объеме выпуска продукции и сумме этих затрат.

Для пересчета плановых затрат на фактический выпуск продукции можно использовать следующую формулу:

$$З_{ск} = З_{пл} * (100 \pm \Delta ТП\% * Кз) / 100, \quad (2.132)$$

где  $З_{ск}$  - затраты, скорректированные на фактический выпуск продукции;  $З_{пл}$  - плановая сумма затрат по статье;  $\Delta ТП\%$  - перевыполнение(недовыполнение) плана по выпуску товарной продукции, %);  $Кз$  - коэффициент зависимости затрат от объема производства продукции.

Таблица 31

## Затраты на содержание машин и оборудования

Затраты	Коэффициент зависимости затрат от объема выпуска	Сумма затрат, млн. руб.		Затраты по плану в пересчете на фактический выпуск продукции	Отклонение от плана		
		план	факт		Общее (4-3)	в том числе за счет Объема выпуска (5-3)	Уровня затрат (4-5)
1	2	3	4	5	6	7	8
Амортизации							
Ремонт							
Эксплуатационные расходы							
ИТОГО							

Далее необходимо выяснить причины относительного перерасхода или экономии средств по каждой статье затрат.

Общая сумма амортизации зависит от количества машин и оборудования, их структуры, стоимости и норм амортизации. Стоимость оборудования может измениться за счет приобретения более дорогих машин и их переоценки в связи с инфляцией. Нормы амортизации изменяются довольно редко и только по решению правительства. Средняя норма может измениться из-за структурных сдвигов в составе фондов:

$$НА = \sum(УД_i * НА_i) \quad (2.133)$$

Сумма амортизации, отнесенная на конкретный вид продукции, кроме перечисленных факторов, зависит еще от изменения суммы прямых затрат, являющихся базой ее распределения. Удельная амортизация на единицу продукции зависит и от объема производства продукции. Чем больше продукции выпущено на данных производственных мощностях, тем меньше амортизации и других постоянных затрат приходится на единицу продукции.

Эксплуатационные расходы зависят от количества эксплуатируемых объектов, времени их работы и удельных расходов на один станко-час работы.

Затраты на капитальный, текущий и профилактический ремонт зависят от объема ремонтных работ, их сложности, степени изношенности основных фондов, стоимости запасных частей и ремонтных материалов, экономного их использования.

Расходы на внутреннее перемещение грузов зависят от вида транспортных средств, полноты их использования, степени выполнения производственной программы, экономного использования средств на содержание и эксплуатацию подвижного состава.

Анализ цеховых и общезаводских расходов имеет большое значение, т. к. они занимают большой удельный вес в себестоимости продукции.

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

Таблица 32

## Факторы изменения общепроизводственных и общезаводских расходов

Статья расходов	Фактор изменения затрат	Расчет влияния
Зарплата работников аппарата управления	Изменение численности количества персонала и средней зарплаты (изменение окладов, выплата премий, болезни)	$ЗП = КР * ОТ,$ $\Delta ЗП_{кр} = \Delta КР * ОТ_{пл},$ $\Delta ЗП_{от} = КР_{ф} * \Delta ОТ$
Содержание основных фондов: амортизация освещение, отопление, водоснабжение и др.	Изменение стоимости фондов и норм амортизации  Изменение норм потребления и стоимости услуг	$A = \Phi * НА,$ $\Delta A_{\Phi} = \Delta \Phi * НА_{пл},$ $\Delta A_{на} = \Phi_{ф} * \Delta НА$ $M = K * Ц,$ $\Delta M_{к} = \Delta K * Ц_{пл},$ $\Delta M_{ц} = K_{ф} * \Delta Ц$
Затраты на текущий ремонт, испытания, опыты	Изменение объема работ и их стоимости	$ЗР = V * Ц,$ $\Delta ЗР_v = \Delta V * Ц_{пл},$ $\Delta ЗР_{ц} = V_{ф} * \Delta Ц$
Содержание легкового транспорта	Изменение количества машин и затрат на содержание одной машины	$З = КМ * ЗС,$ $\Delta З_{км} = \Delta КМ * ЗС_{пл},$ $\Delta З_{зс} = КМ_{ф} * \Delta ЗС$
Расходы по командировкам	Количество командировок, средняя продолжительность, средняя стоимость одного дня командировки	$РК = К * Д * СД,$ $\Delta РК_{к} = \Delta К * Д_{пл} * СД_{пл},$ $\Delta РК_{д} = К_{ф} * \Delta Д * СД_{пл},$ $\Delta РК_{сд} = К_{ф} * Д_{ф} * \Delta СД$
Расходы на содержание сторожевой охраны	Количество работников и их заработная плата	$РО = КР * ОТ,$ $\Delta РО_{кр} = \Delta КР * ОТ_{пл},$ $\Delta РО_{от} = КР_{ф} * \Delta ОТ$
Оплата простоев	Количество человеко-дней простоя и уровень оплаты за один день простоя	$ОП = Дп * ОД,$ $\Delta ОП_{дп} = \Delta Дп * ОД_{пл}$ $\Delta ОП_{од} = Дп_{ф} * \Delta ОД$
Потери от порчи и недостачи материалов и продукции	Количество материалов и их стоимость	$ПМ = К * Ц,$ $\Delta ПМ_{к} = \Delta К * Ц_{пл},$ $\Delta ПМ_{ц} = К_{ф} * \Delta Ц$
Налоги и отчисления от заработной платы	Изменение суммы начисленной зарплаты и процентных ставок обложений по каждому виду	$Н = ФЗП * ПСТ,$ $\Delta Н_{фзп} = \Delta ФЗП * ПСТ_{пл},$ $\Delta Н_{пст} = ФЗП_{ф} * \Delta ПСТ$
Расходы на охрану труда	Изменение объема намеченных мероприятий и их стоимости	$P = V * C,$ $\Delta P_v = \Delta V * C_{пл},$ $\Delta P_c = V_{ф} * \Delta C$

При проверке выполнения сметы нельзя всю полученную экономию отнести на счет предприятия, так же как и все допущенные перерасходы оценивать отрицательно. Оценка отклонений фактических расходов от сметы зависит от того, какие причины вызвали экономию или перерасход по каждой статье затрат. В ряде случаев экономия связана с невыполнением намеченных мероприятий по улучшению условий труда, технике безопасности, по изобретательству и рационализации, подготовке и переподготовке кадров.

Анализ общепроизводственных и общехозяйственных расходов в себестоимости единицы изделия производится с учетом результатов, полученных при анализе их и в целом по предприятию. Эти расходы распределяются между отдельными видами изготовленной продукции пропорционально прямым затратам за исключением покупных материалов.

Сумма этих расходов, приходящаяся на единицу продукции (УНР), зависит от изменения:

- а) общей суммы цеховых и общезаводских расходов ( $\sum \text{НР}_{\text{общ}}$ ),
- б) суммы прямых затрат, которые являются базой распределения накладных (БР);
- в) объема производства продукции ( $\text{ВВП}_i$ ),

Данные зависимости можно записать в виде формулы:

$$\text{УНР}_i = \sum \text{НР}_{\text{общ}} * (\text{Бр}_i / \text{БР}_{\text{общ}}) / \text{ВВП}_i, \quad (2.134)$$

$$\text{или} \quad \text{УНР}_i = \sum \text{НР}_{\text{общ}} * \text{УД}_i / \text{ВВП}_i \quad (2.135)$$

Для расчета влияния этих факторов используется способ цепной подстановки. Если уже известно за счет каких факторов изменилась общая сумма накладных расходов, нетрудно узнать их влияние на себестоимость отдельных изделий. Для этого изменение общей суммы цеховых или общезаводских расходов за счет  $i$ -го фактора нужно умножить на фактическую сумму накладных расходов, отнесенных на данный вид продукции:

$$\Delta \text{УНР}_x i = \Delta \sum \text{НР}_x i * \text{НР}_i \phi \quad (2.136)$$

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

Расходы по доставке товаров зависят от расстояния перевозки, веса перевезенного груза, транспортных тарифов за перевозку грузов, вида транспортных средств.

Расходы по погрузке и выгрузке могут изменяться в связи с изменением веса отгруженной продукции и расценок за погрузку и выгрузку одной тонны продукции.

Расходы на тару и упаковочные материалы зависят от их количества и стоимости. Количество в свою очередь связано с объемом отгруженной продукции и нормой расхода упаковочных материалов на единицу продукции.

Экономия на упаковочных материалах не всегда желательна, т.к. эстетичная и привлекательная упаковка - один из факторов повышения спроса на продукцию и увеличение затрат по этой статье окупается увеличением объема продаж. То же можно сказать и о затратах на рекламу, изучение рынков сбыта и другие маркетинговые расходы.

В заключение анализа косвенных затрат подсчитываются резервы возможного их сокращения и разрабатываются конкретные рекомендации по их освоению.

## 8.

Основными источниками резервов снижения себестоимости продукции ( $\Delta C$ ) являются:

- увеличение объема ее производства ( $\Delta \text{ВВП}$ );
- сокращение затрат на ее производство ( $\Delta Z$ ) за счет повышения уровня производительности труда, экономного использования сырья, материалов, электроэнергии, топлива, оборудования, сокращения непроизводительных расходов, производственного брака и т.д.

Величина резервов может быть определена по формуле:

$$\Delta C = C_v - C_f = (Z_f - \Delta Z + DZ) / (\Delta \text{ВВП}_f + \Delta \text{ВВП}) - Z_f / \text{ВВП}_f, \quad (2.137)$$

где  $C_v$  и  $C_f$  - соответственно возможный и фактический уровень себестоимости изде-

лия; ДЗ - дополнительные затраты, необходимые для освоения резервов увеличения выпуска продукции.

**Резервы увеличения производства продукции** выявляются в процессе анализа выполнения производственной программы. При увеличении объема производства продукции возрастают только переменные затраты (прямая зарплата рабочих, прямые материальные расходы и др. ), сумма же постоянных расходов, как правило, не изменяется, в результате снижается себестоимость изделий.

**Резервы сокращения затрат** выявляются по каждой статье расходов за счет конкретных организационно-технических мероприятий (внедрение новой более прогрессивной техники и технологии производства, улучшение организации труда и др.) которые будут способствовать экономии заработной платы, сырья, материалов, энергии и т.д.

*Экономия затрат по оплате труда* ( $\Delta ЗП$ ) в результате внедрения организационно-технических мероприятий можно рассчитать путем умножения разности между трудоемкостью изделий до внедрения ( $УТЕ_0$ ) и после внедрения ( $УТЕ_1$ ) соответствующих мероприятий на планируемый уровень среднечасовой оплаты труда ( $ОТ$ ) и на количество планируемых к выпуску изделий ( $VBП_{пл}$ ):

$$\Delta ЗП = (УТЕ_0 - УТЕ_1) * ОТ_{пл} * VBП_{пл}.$$

Сумма экономии увеличится на процент отчислений от фонда оплаты труда, включаемых в себестоимость продукции.

*Резерв снижения материальных затрат* ( $\Delta МЗ$ ) на производство запланированного выпуска продукции за счет внедрения новых технологий и других оргтехмероприятий можно определить следующим образом:

$$\Delta МЗ = (УР_0 - УР_1) * VBП_{пл} * Ц_{пл}, \quad (2.138)$$

где  $УР_1$ ,  $УР_0$  - расход материалов на единицу продукции соответственно до и после оргтехмероприятий;  $Ц_{пл}$ - плановые цены на материалы.

*Резерв сокращения расходов на содержание основных средств* за счет реализации, консервации, передачи в долгосрочную аренду и списания ненужных, лишних, неиспользуемых зданий, машин, оборудования ( $\Delta ОПФ$ ) определяется умножением первоначальной их стоимости на ному амортизации ( $НА$ ) :

$$\Delta А = \sum (\Delta ОПФ_i * НА_i) \quad (2.139)$$

*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 др.

*Дополнительные затраты на освоение резервов увеличения производства продукции* определяются отдельно по каждому его виду. Это в основном зарплата за дополнительный выпуск продукции, расход сырья, материалов, энергии и прочих переменных расходов, которые изменяются пропорционально объему производства продукции. Для определения их величины необходимо резерв увеличения выпуска продукции  $i$ -го вида умножить на фактический уровень удельных переменных затрат:

$$Дз = \Delta VBП_i * b_{fi} \quad (2.140)$$

Аналогичные расчеты проводятся по каждому виду продукции, а при необходимости и по каждому оргтехмероприятию, что позволяет полнее оценить их эффективность.

## **Тема 9. Анализ экономических результатов деятельности предприятия**

1. Анализ формирования прибыли.
2. Факторный анализ балансовой прибыли.
3. Диагностика резервов роста прибыли.
4. Анализ рентабельности производства продукции.

Литература: 6, 10

1

Конечным финансовым результатом хозяйственной деятельности предприятия является прибыль. Она представляет собой реализованную часть чистого дохода, созданного прибавочным трудом. Значение прибыли обусловлено тем, что, с одной стороны, она зависит в основном от качества работы предприятия, повышая экономическую заинтересованность его работников в наиболее эффективном использовании ресурсов, а с другой – она служит важнейшим источником формирования государственного бюджета.

Последовательность проведения анализа:

- 1) оценка плана (прогноза) прибыли и выбор наилучшего варианта;
- 2) изучение выполнения плана и динамики;
- 3) выявление и количественное измерение влияния факторов на формирование показателей прибыли;
- 4) изучение направлений, пропорций и тенденций распределения прибыли;
- 5) разработка рекомендаций по более эффективному использованию прибыли с учетом перспектив развития предприятия.

**Источники информации:** «Расчетный баланс доходов и расходов» (финансовый план); формы бухгалтерской отчетности №1 «Баланс предприятия», №2 «Отчет о прибылях и убытках», №5Ф «Краткий отчет о финансовых результатах», данные текущего бухгалтерского учета по счету 80 «Прибыли и убытки».

В хозяйственной практике используются следующие показатели прибыли:

1. Балансовая;
  - 1.1. Прибыль от реализации продукции (товаров, работ, услуг);
  - 1.2. Прибыль от прочей реализации;
  - 1.3. Доходы и расходы от внереализационных операций (внереализационные результаты);
    - 1.3.1. По ценным бумагам и от долевого участия в совместных предприятиях;
    - 1.3.2. Штрафы, пени, неустойки полученные и уплаченные;
    - 1.3.3. Прибыль и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
    - 1.3.4. Поступления долгов и дебиторской задолженности;
    - 1.3.5. Поступления от других предприятий и организаций финансовой помощи, пополнения фондов специального назначения и пр.
2. Налогооблагаемая;
3. Льготная (не облагаемая налогом);
4. Остающаяся в распоряжении предприятия;
5. Чистая.

Показатель «балансовая прибыль» изучается при анализе финансового результата от всех видов деятельности предприятия, а показатели 2 –5 – при анализе формирования налогов и распределения прибыли.

Проверка обоснованности и напряженности плана по прибыли необходима для взаимосвязки плановых показателей прибыли и рентабельности по остаткам нерезализованной товарной продукции на начало периода, выпущенной и реализованной. Для этого составляется аналитическая таблица 33.

Оценка обоснованности и напряженности плана прибыли осуществляется путем сравнения плановых показателей рентабельности всех товарных фондов с рентабельностью реализуемой товарной продукции.





Продолжение таблицы 34

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.3.1. По ценным бумагам и от долевого участия в совместных предприятиях									
1.3.2. Штрафы, пени, неустойки, полученные за вычетом уплаченных									
1.3.3. Прибыли и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году									
1.3.4. Поступления долгов и дебиторской задолженности									
1.3.5. Получение от других предприятий и организаций финансовой помощи, пополнения фондов специального назначения и др.									

## 2

На изменение балансовой прибыли оказывают влияние многие факторы. По степени соподчиненности они делятся на факторы первого и второго порядков.

К факторам первого порядка относятся изменения:

- 1) прибыль от реализации продукции (работ, товаров, услуг);
- 2) прибыль от прочей реализации;
- 3) от внереализационных результатов.

Факторы формирования балансовой прибыли в обобщенном виде характеризует структурно-логическая модель, показанная на рисунке 4.15.1.

Взаимосвязь факторов первого и второго порядков с балансовой прибылью прямая, за исключением изменения себестоимости, снижение которой приводит к росту прибыли.

Процесс формирования прибыли включает в себя две стадии: создание прибавочного продукта и превращение его в денежную форму. Реально предприятие получает прибыль в процессе реализации продукции, но так как новая стоимость создается только в сфере производства, то по прибыли, созданной здесь, можно судить об эффективности производства и резервах роста прибыли.

Влияние факторов первого порядка (1,2,3), второго порядка (3.1. – 3.5.) рассчитывается путем сравнения соответствующих фактических и плановых (прогнозных) данных.

Факторы второго порядка 1.1 – 1.4, характеризующие изменение прибыли от реализации продукции (товаров, работ, услуг), определяются иным способом.

Величина влияния на прибыль от реализации продукции и балансовую стоимость изменения объема реализованной продукции (фактор 1.1.) определяется путем умножения суммы плановой прибыли от реализации на коэффициент перевыполнения (недовыполнения) плана по реализации. Коэффициент же выполнения плана по объему реализованной продук-

ции рассчитывается как отношение плановой себестоимости фактически реализованной продукции к плановой себестоимости запланированной к реализации продукции.

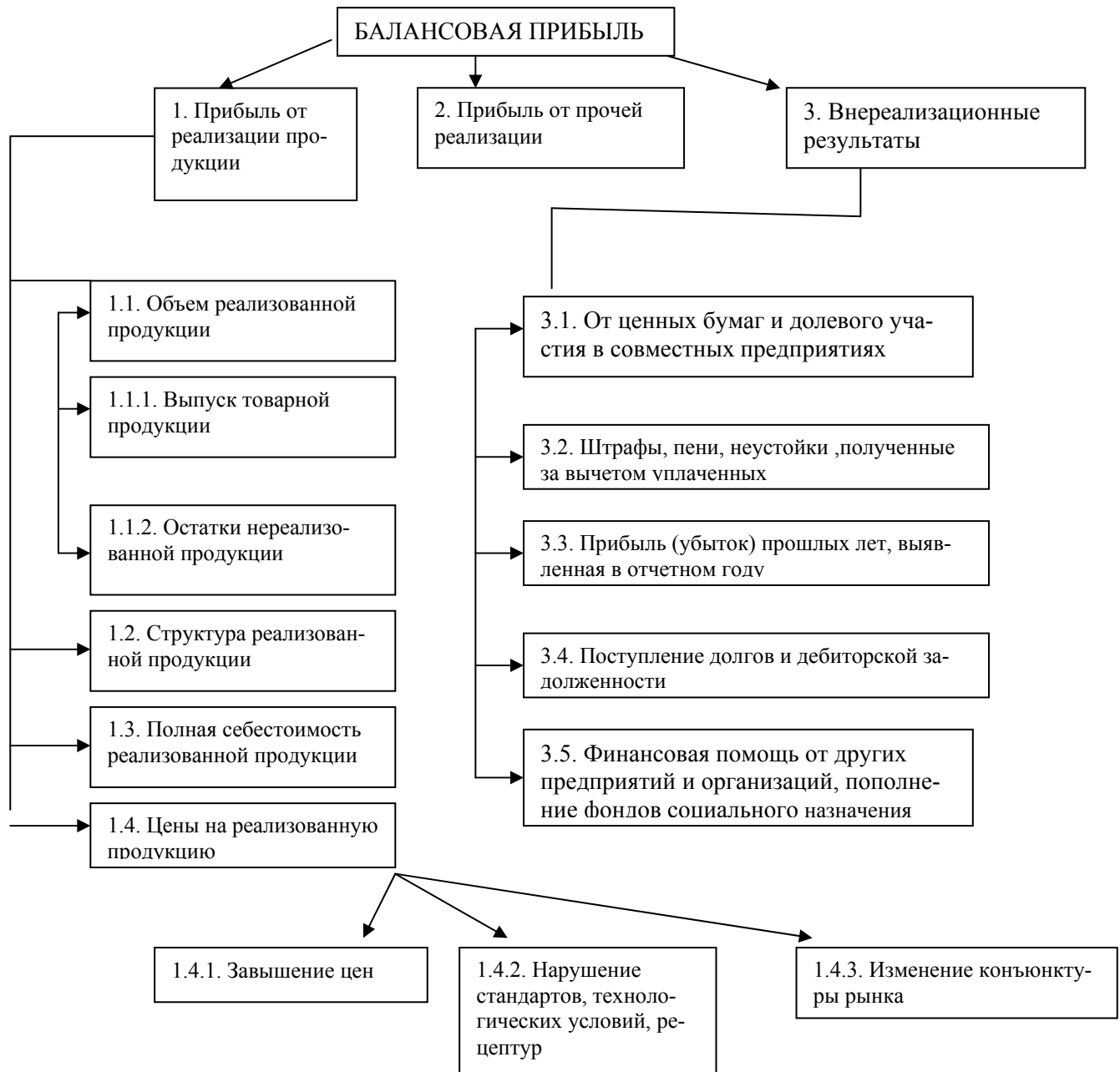


Рис. 6. Факторы формирования балансовой прибыли

Изменение структуры реализованной продукции оказывает влияние на прибыль в связи с тем, что уровень рентабельности различных изделий неодинаков. При повышении в общем объеме реализации (в сравнении с планом) удельного веса более высокорентабельных изделий прибыль от реализации увеличивается, и наоборот.

При снижении или повышении по сравнению с планом себестоимости реализованной продукции (фактор 1.3) прибыль от реализации соответственно увеличивается или уменьшается. Для расчета этого фактора сравнивают фактическую себестоимость с плановой себестоимостью фактически реализованной продукции. В полученной таким образом сумме нашли отражение имевшие место изменения цен по сравнению с планом на сырье, материалы, топливо, покупные полуфабрикаты, тарифов на энергию. Так как этот фактор является не зависящим от предприятия, то целесообразно выделить его как самостоятельный. При необ-

ходимости можно выделить как самостоятельный фактор и изменение коммерческих расходов.

Фактор 1.4. «изменение цен на реализованную продукцию» является комплексным, зависящим в свою очередь от ряда факторов (1.4.1, 1.4.2, 1.4.3).

Анализ внереализационных результатов следует производить по каждому их виду. Внереализационные убытки в значительной мере являются результатом нарушения договорной дисциплины и свидетельствуют о том, что на предприятии плохо обеспечивается сохранность собственности. Внереализационные доходы и расходы от штрафов, пени, неустоек в некоторых случаях являются результатом плохой постановки учета. Внереализационные доходы и расходы изучаются в динамике за ряд отчетных периодов. Тщательно выясняются причины их, намечаются меры по сокращению и недопущению внереализационных убытков, штрафных санкций, большую часть которых составляют штрафы за нарушения договоров поставок.

Факторы, влияющие на балансовую прибыль и методика их расчета приведены в таблице 35.

Таблица 35

## Анализ факторов изменения балансовой прибыли

Факторы изменения балансовой прибыли	Алгоритм расчета
Изменение балансовой прибыли, всего	$\Delta\Pi^6 = \Pi_1^6 - \Pi_0^6$
В том числе за счет:	
1. прибыль от реализации продукции (работ, товаров, услуг) ( $\Delta\Pi^P$ )	$\Delta\Pi^P = \Pi_1^P - \Pi_0^P$
1.1. Объем реализованной продукции ( $\Delta\Pi_{\text{о}}^P$ )	$\Delta\Pi_{\text{о}}^P = \Pi_{\text{о}}^P * (K-1)$ $K = C_{\text{пф}}^P : C_{\text{о}}^P$
1.1.1. Выпуска товарной продукции ( $\Delta\Pi_{\text{т}}^P$ )	$\Delta\Pi_{\text{т}}^P = \Pi_{\text{т}}^P * (K_{\text{т}}-1)$ $K_{\text{т}} = C_{\text{пф}}^T : C_{\text{т}}^T$
1.1.2. Остатков нерезализованной продукции ( $\Delta\Pi_{\text{н}}^P$ )	$\Delta\Pi_{\text{н}}^P = \Delta\Pi_{\text{о}}^P - \Delta\Pi_{\text{т}}^P$
1.2. Структура реализованной продукции ( $\Delta\Pi_{\text{с}^*}^P$ )	$\Delta\Pi_{\text{с}^*}^P = (\Pi_{\text{пф}}^P - \Pi_{\text{о}}^P) - \Delta\Pi_{\text{о}}^P$
1.3. полной себестоимости реализованной продукции ( $\Delta\Pi_{\text{с}}^P$ )	$\Delta\Pi_{\text{с}}^P = C_1^P - C_{\text{пф}}^P$
1.4. Цен на реализованную продукцию ( $\Delta\Pi_{\text{ц}}^P$ )	$\Delta\Pi_{\text{ц}}^P = B_1^P - B_{\text{пф}}^P$
2. Прибыль от прочей реализации ( $\Delta\Pi^A$ )	$\Delta\Pi^A = \Pi_1^A - \Pi_0^A$
3. Внереализационных результатов ( $\Delta\Pi^B$ )	$\Delta\Pi^B = \Pi_1^B - \Pi_0^B$
3.1. По ценным бумагам и от долевого участия в совместных предприятиях ( $\Delta\Pi_{\text{ц}^*}$ )	$\Delta\Pi_{\text{ц}^*} = \Pi_{\text{ц}^*}^1 - B_{\text{ц}^*}^1$
3.2. Штрафов, пени, неустоек полученных за вычетом уплаченных ( $\Delta\Pi_{\text{ш}}$ )	$\Delta\Pi_{\text{ш}} = \Pi_{\text{ш}}^1 - B_{\text{ш}}^1$
3.3. Прибыли и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году ( $\Delta\Pi_{\text{y}}$ )	$\Delta\Pi_{\text{y}} = \Pi_1^y - B_{\text{п}}^y$
3.4. Поступлений долгов и дебиторской задолженности ( $\Delta\Pi_{\text{д}}$ )	$\Delta\Pi_{\text{д}} = \Pi_1^d - B_{\text{п}}^d$
3.5. финансовой помощи, полученной от других предприятий и организаций, пополнение фондов специального назначения и пр. ( $\Delta\Pi_{\text{ф}}$ )	$\Delta\Pi_{\text{ф}} = \Pi_1^f - B_{\text{п}}^f$

Обозначения в алгоритмах:

$\Pi_0^6, \Pi_1^6$  – плановая и балансовая прибыль;

$\Pi_0^P, \Pi_1^P$  – плановая и фактическая прибыль от реализации товарной продукции (работ товаров, услуг);

$C_0^P, C_{\text{пф}}^P$  – плановая полная себестоимость и плановая себестоимость фактического объема реализованной продукции;

$K$  – коэффициент выполнения плана по объему реализованной продукции;

$C_0^T, \Pi_{\text{пф}}^T$  – плановая полная себестоимость и плановая полная себестоимость фактического выпуска товарной продукции;

$K_{\text{т}}$  – коэффициент выполнения плана по выпуску товарной продукции;

$\Pi_{пф}^p$  – прибыль по плану на фактически реализованную продукцию;  
 $C_{1}^p$  – фактическая полная себестоимость реализованной продукции;  
 $V_{1}^p, V_{пф}^p$  – фактическая и плановая на фактический объем реализованной продукции  
 выручка от реализации без НДС и других отчислений от выручки;  
 $\Pi_0^a, \Pi_1^a$  – плановая и фактическая прибыль от прочей реализации;  
 $\Pi_0^b, \Pi_1^b$  – плановые и фактические внереализационные результаты;  
 $\Pi_0^n, \Pi_1^n$  – плановая и фактическая прибыль от ценных бумаг и участия в совместных  
 предприятиях;  
 $\Pi_0^ш, \Pi_1^ш$  – плановая и фактическая сумма штрафов, пени, неустоек полученных за  
 вычетом уплаченных;  
 $\Pi_0^y, \Pi_1^y$  – плановая и фактическая сумма прибыли, убытков прошлых лет, выявлен-  
 ных в отчетном году;  
 $\Pi_0^d, \Pi_1^d$  – плановая и фактическая сумма поступления долгов и дебиторской задол-  
 женности;  
 $\Pi_0^ф, \Pi_1^ф$  – плановая и фактическая сумма финансовой помощи, полученная от дру-  
 гих предприятий и организаций.

## 3

Резервы роста прибыли – это количественно измеримые возможности ее увеличения за счет роста объема реализации продукции, уменьшения затрат на ее производство и реализацию, недопущение внереализационных убытков, совершенствование структуры продукции. Резервы выявляются на стадии планирования и в процессе выполнения планов.

Выделяют три этапа этой работы: аналитический, организационный и функциональный. На первом этапе выявляют и количественно оценивают резервы, на втором разрабатывают комплекс инженерно-технических, экономических и социальных мероприятий, обеспечивающих использование выявленных резервов; на третьем этапе практически реализуют мероприятия и ведут контроль за их выполнением.

При подсчете резервов роста прибыли за счет возможного роста объема реализации используются результаты анализа выпуска и реализации продукции.

Сумма резервов роста прибыли ( $R^{пo}$ ) за счет увеличения объема продукции (работ, услуг) рассчитывается по формуле:

$$R^{пo} = \sum_{i=1}^n \Pi_i P_{ki} \quad (2.141)$$

Где  $\Pi_i$  – плановая сумма прибыли на единицу  $i$ -го вида продукции;

$R_{ki}$  – количество дополнительно реализованной продукции в натуральных единицах измерения.

Если прибыль рассчитана на рубль продукции, сумма резерва ее роста за счет увеличения объема реализации определяется по формуле:

$$R^{пo} = RP_v * (\Pi_1 / RP_{п1}), \quad (2.142)$$

Где  $RP_v$  – возможное увеличение объема (резервов роста) реализованной продукции;

$\Pi_1$  – фактическая прибыль от реализации продукции;

$RP_{п1}$  – фактический объем реализованной продукции.

Важное направление поиска резервов роста прибыли – снижение затрат на производство и реализацию продукции, например сырья, материалов, топлива, энергии, амортизации основных фондов и других расходов.

Для выявления и подсчета резервов роста прибыли за счет снижения себестоимости может быть использован метод сравнения. В качестве базы для сравнения могут выступать уровни использования отдельных видов производственных ресурсов: плановый и нормативный; достигнутый на передовых предприятиях; фактически достигнутый средний уровень по отрасли; фактически достигнутый на передовых предприятиях зарубежных стран.

Методической базой экономической оценки резервов снижения затрат овеществленного труда является система прогрессивных технико-экономических норм и нормативов по видам затрат сырья, материалов, топливно-энергетических ресурсов, нормативов использования производственных мощностей, удельных капитальных вложений, норм и нормативов определения потребностей в оборудовании и др.

При сравнительном методе количественного измерения резервов их величина определяется путем сравнения достигнутого уровня затрат с их потенциальной величиной:

$$Pc_i = Cф_i - Cп_i, \quad (2.143)$$

Где  $Pc_i$  - резерв снижения себестоимости продукции за счет  $i$  - го вида ресурсов;

$Cф_i$  и  $Cп_i$  - соответственно фактический и потенциальный уровни использования  $i$ -го вида производственных ресурсов.

Обобщающаяся количественная оценка общей суммы резерва снижения себестоимости продукции производится путем суммирования их величины по отдельным видам ресурсов.

$$Pc = \sum_{i=1}^n Pc_i, \quad (2.144)$$

Где  $Pc$  - общая величина резерва снижения себестоимости продукции.

Если анализу прибыли предшествует анализ себестоимости продукции и определена общая сумма резерва ее снижения, то расчет резерва роста прибыли производится по формуле:

$$P^nc = Zв (РП_1 + РП_в),$$

Где  $Zв$  - возможное снижение затрат на рубль продукции;

$РП_1$  - фактически реализованный объем продукции за анализируемый период;

$РП_в$  - возможное увеличение объема реализации продукции.

Экономия затрат живого труда достигается за счет более экономного и рационального использования средств на оплату труда рабочих и служащих. Основными резервами снижения затрат средств на оплату труда являются:

1. внедрение мероприятий научно-технического прогресса и организационных, в результате которых достигается рост производительности труда и снижение трудоемкости;
2. сокращение излишней численности работников. Сокращение численности работников может производиться в связи с проведением следующих мероприятий: объединения отделов, бюро, укрупнения цехов, участков, внедрения отраслевых нормативов численности работников, других мероприятий по совершенствованию системы управления производством;
3. устранение и предупреждение непроизводительных выплат за сверхурочное время, целодневные и внутрисменные простои и др.

Расчет резервов снижения себестоимости, а, следовательно, роста прибыли производится по следующим формулам:

1. внедрение мероприятий научно-технического прогресса ( $P^nc$ ):

$$P^nc = \sum_{i=1}^n (Z_i^0 - Z_i) РП_1; \quad (2.145)$$

$$Z_i = ((T * Z_ч) * (1 + Z_д/100 + Z_с/100)); \quad (2.146)$$

где  $Z_i^0$  и  $Z_i$  - затраты на оплату труда единицы продукции до и после внедрения научно-технических мероприятий;  $РП_1$  - объем производства продукции после внедрения мероприятий до конца года в натуральных единицах измерения;  $T$  - трудоемкость единицы продукции, нормо-ч;  $Z_ч$  - сренечасовая тарифная ставка рабочего;  $Z_д$  - средний процент дополнительной оплаты труда для данной категории рабочих;  $Z_с$  - установленный процент отчислений в социальные и другие фонды.

Расчет суммы резерва экономии средств на оплату труда за счет внедрения мероприятий НТП (снижение трудоемкости) производится по форме (табл. 36):

Таблица 36  
Резерв экономии средств на оплату труда за счет внедрения мероприятий НТП

Вид продукции	Трудоемкость единицы продукции, нормо-ч.		Средняя тарифная ставка рабочего		Выпуск продукции после внедрения мероприятия до конца года	Сумма дополнительной оплаты для данной категории рабочих	Сумма отчислений в социальные фонды и др.	Сумма резерва роста прибыли ((гр.2*гр.4)-(гр.1-гр.3)*(гр.5+гр.6+гр.7))
	До внедрения мероприятия	После внедрения мероприятия	До внедрения мероприятия	После внедрения мероприятия				
А	1	2	3	4	5	6	7	8

Основной общий резерв снижения материальных затрат связан с внедрением мероприятий научно-технического прогресса ( $R_n^n$ ) и рассчитывается по формуле:

$$R_n^n = \sum_{i=1}^n (H_i^\phi - H_i^6) C_0 P P_i, \quad (2.147)$$

Где  $H_i^\phi$  и  $H_i^6$  – норма расхода сырья и материалов после и до внедрения мероприятий;

$C_0$  – плановая цена единицы сырья и материалов;

$P P_i$  – объем производства i-го вида продукции в натуральных единицах измерения после внедрения мероприятий.

Расчет этого резерва производится по форме (табл. 37):

Таблица 37  
Общий резерв снижения материальных затрат в связи с внедрением мероприятий НТП

Норма расхода: сырья, материалов, топлива, энергии до внедрения мероприятия в натуральных единицах измерения	Норма расхода: сырья, материалов, топлива, энергии после внедрения мероприятия в натуральных единицах измерения	Цена единицы: сырья, материалов, топлива, энергии.	Выпуск продукции после внедрения мероприятий до конца года в натуральных единицах измерения	Сумма резерва прибыли ((гр.2*гр.3)-(гр.1*гр.3))*гр.4
1	2	3	4	5

Расчет резерва экономии средств на оплату труда за счет сокращения численности работников производится по форме (табл. 38):

Таблица 38  
Расчет резерва экономии средств на оплату труда за счет сокращения численности работников

Категория работников	Количество высвобождаемых работников, чел.	Среднемесячная оплата данной категории, р.	Сумма отчислений в фонды социальной защиты и др.	Сумма резерва роста прибыли ((гр.1*гр.2+гр.3)*гр.4)
1	2	3	4	5

$$P_{\text{ч}}^{\text{п}} = \sum_{i=1}^n (\text{Ч} * \text{З}_0) + \Phi_{\text{с}} \quad (2.148)$$

Ч – среднегодовая численность сокращаемых работников;  $\text{З}_0$  – средняя плановая оплата труда одного высвобождаемого работника;  $\Phi_{\text{с}}$  – сумма отчислений в социальные и другие фонды

Резерв роста прибыли за счет уменьшения суммы амортизации ( $P_{\text{а}}^{\text{п}}$ ) определяется по формуле:

$$P_{\text{а}}^{\text{п}} = \sum_{i=1}^n (\Delta\Phi_i H_i) \quad (2.149)$$

Где  $\Delta\Phi_i$  – уменьшение стоимости основных фондов за счет их продажи, ликвидации, передачи и т.п.;

$H_i$  – норма амортизации  $i$ -го вида (группы) основных фондов.

Резерв роста прибыли за счет улучшения использования основных фондов ( $P_{\text{ф}}^{\text{п}}$ ) можно определить по формулам:

$$P_{\text{ф}}^{\text{п}} = A_0 (K_0 - K_{\text{ф}}), \quad (2.150)$$

Где  $A_0$  – сумма амортизационных отчислений в базовом периоде;

$K_0$  – коэффициент прироста объема реализации продукции;

$K_{\text{ф}}$  – коэффициент прироста среднегодовой стоимости основных фондов;

Резервом роста прибыли является снижение условно постоянных расходов в связи с ростом объема товарной продукции ( $P_{\text{к}}^{\text{п}}$ ):

$$P_{\text{к}}^{\text{п}} = \sum_{i=1}^n (C_i^{\text{б}} Y_i - A_0) * K_{\text{т}}, \quad (2.151)$$

Где  $C_i^{\text{б}}$  – сумма затрат по соответствующей статье ( $i$ -й) комплексных затрат в базисном периоде;  $Y_i$  – удельный вес условно-постоянных расходов в  $i$ -ой статье затрат, коэффициент;  $A_0$  – сумма амортизационных отчислений в себестоимость базисного года;  $K_{\text{т}}$  – темп прироста объема товарной продукции, коэффициент.

Расчет резервов в соответствии с приведенной формулой производится по следующей форме (табл. 39):

Таблица 39

## Расчет резервов

Комплексные статьи затрат	Затраты базисного года, тыс. р.	Удельный вес условно-постоянных расходов, коэффициент	Сумма условно-постоянных расходов в базисном году, тыс. р. (гр.2*гр.3)	Сумма амортизации	Резерв роста прибыли (гр.4 – гр.5)* $K_{\text{т}}$
1	2	3	4	5	6

В течение отчетного периода могут быть выявлены резервы роста прибыли краткосрочного действия. Они связаны с устранением отрицательного влияния факторов формирования прибыли в определенном периоде. Мобилизация этих резервов осуществляется путем разработки системы оперативных мероприятий.

Результаты анализа прибыли за отчетный период (год) используются для определения направлений поиска резервов ее роста на последующий период.

4

Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности (производственной, предпринимательской, инвестиционной), окупаемость затрат и т.д. Они более полно, чем прибыль, отражают окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или использованными ресурсами. Их используют для оценки деятельности предприятия и как инструмент в инвестиционной политике и ценообразовании.

Показатели рентабельности можно объединить в несколько групп:

1) показатели, характеризующие окупаемость издержек производства и инвестиционных проектов;

2) показатели, характеризующие прибыльность продаж;

3) показатели, характеризующие доходность капитала и его частей.

Все показатели могут рассчитываться на основе балансовой прибыли, прибыли от реализации продукции и чистой прибыли.

Рентабельность производственной деятельности (рентабельность продукции) - отношение валовой (Прп) или чистой прибыли (ЧП) к сумме затрат по реализованной продукции (Зрп):

$$R_3 = \text{Прп} / \text{Зрп} \text{ или } R_3 = \text{ЧП} / \text{Зрп} \quad (2.152)$$

Она 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 (оборота) - отношение прибыли от реализации продукции, работ и услуг или чистой прибыли к сумме полученной выручки (В):

$$R_{рп} = \text{Прп} / \text{В} \text{ или } R_{рп} = \text{ЧП} / \text{В} \quad (2.153)$$

Характеризует эффективность предпринимательской деятельности: сколько прибыли имеет предприятие с рубля продаж. Широкое применение этот показатель получил в рыночной экономике. Рассчитывается в целом по предприятию и отдельным видам продукции.

Рентабельность (доходность) капитала - отношение балансовой (валовой, чистой) прибыли к среднегодовой стоимости всего инвестированного капитала (KL) или отдельных его слагаемых: собственного (акционерного), заемного, перманентного, основного, оборотного, производственного капитала и т.д.:

$$R_k = \text{БП} / \text{KL}; \quad R_k = \text{Прп} / \text{KL}; \quad R_k = \text{ЧП} / \text{KL} \quad (2.154)$$

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

Уровень рентабельности производственной деятельности (рентабельности продукции), рассчитанный в целом по предприятию, зависит от трех основных факторов первого порядка: изменения структуры реализованной продукции, ее себестоимости и средних цен реализации.

Если на предприятии имеется несколько производств, то расчет показателей рентабельности выполняется по каждому отдельному подразделению.

Отклонения от плана уровня рентабельности товарной продукции происходят под влиянием изменения структуры продукции, отпускных цен на продукцию, уровня затрат на одно изделие.

$$R = (\sum \text{VTP}_i * \text{УД}_i * \text{Ц}_i - \sum \text{VTP}_i * \text{УД}_i * \text{C}_i) / \sum \text{VTP}_i * \text{УД}_i * \text{C}_i \quad (2.155)$$

На изменение рентабельности отдельных изделий оказывают влияние уровень себестоимости и отпускные цены. Влияние этих факторов определяется методом цепных подстановок.

$$R = \text{VTP}_i * (\text{Ц}_i - \text{C}_i) / \text{C}_i \quad (2.156)$$



Поскольку основным фактором повышения рентабельности отдельного изделия является снижение себестоимости его изготовления, главное внимание должно быть уделено анализу причин ее изменения по статьям калькуляции, одновременно уделяется внимание изучению правильности формирования цен.

### 3. Практические занятия

#### Занятие 1. Предмет, задачи, содержание экономического анализа. Виды экономического анализа: их классификация и характеристика

Цель – научиться применять на практике различные приемы и способы анализа.

Задачи:

- Определить цель, задачи, объект, предмет и метод дисциплины.
- Изучить классификацию видов экономического анализа.
- Рассмотреть приемы и способы экономического анализа

План занятия:

1. Обсуждение теоретических вопросов.
2. Подготовка докладов и сообщений.
3. Решение задач.
4. Выполнение тестовых заданий.

Вопросы для обсуждения:

1. Цель и задачи анализа и диагностики деятельности предприятия
2. Объект, предмет и метод анализа деятельности предприятия
3. Экономический анализ и смежные науки.
4. Роль АХД в управлении производством
5. Виды анализа хозяйственной деятельности.
6. Способы обработки экономической информации в АХД

#### Задание 1

Определить, какие способы обработки экономической информации использованы при анализе следующих данных:

а) Выпуск продукции составил:

- В целом – 30 т,
- В том числе:
- Высшего сорта – 5 т,
- 1 сорта – 15 т,
- 2 сорта – 10 т.

б) Определить, какие способы обработки экономической информации использованы при анализе следующих данных:

Показатели	2012	2013	2014	2014 в % к 2012
Выпуск продукции, т	145	150	148	102,1
Численность работающих, чел.	25	22	23	96

#### Задача 1

Определить снижение затрат на производство продукции, нейтрализовав влияние объемного фактора, используя данные таблицы:

Вид продукции	Себестоимость единицы продукции, тыс. руб.		Объем производства, шт.		Сумма плановых затрат, тыс. руб.	Сумма затрат на фактический объем производства	
	план	факт	план	факт		По плановой себестоимости	По фактической себестоимости
А	25	22	10000	12000			
Б	33	30	5000	6000			
Итого							

## Задача 2

Определить прирост валовой продукции по данным таблицы:

Вид продукции	План			Факт			Фактический объем по плановым ценам		
	Кол-во, шт.	Цена, руб.	Сумма, тыс. руб.	Кол-во, шт.	Цена, руб.	Сумма, тыс. руб.	Кол-во, шт.	Цена, руб.	Сумма, тыс. руб.
А	10000	27,25		12000	30				
Б	5000	37,5		6000	39				
В	20000	25,5		20000	28				
И т.д.									
Итого									

## Задача 3

Определить прирост валовой продукции, учитывая нейтрализацию структурного фактора, по данным таблицы:

Показатель	Обозначение	Вид продукции, шубы		Итого
		Натуральные	Искусств.	
Цена, тыс. руб.	Цпл	80	30	
Объем производства, шт.				
По плану	$V_{пл}$	50000	50000	100000
По факту	$V_{ф}$	60000	20000	80000
Структура производства, %				
По плану	УДпл			
фактически	УДф			
Фактический объем при плановой структуре, шт.	$V_{общ ф*УД пл}$			
Плановый объем при плановых ценах и плановой структуре, млн. руб.	$V_{общ пл*УДпл*Цпл}$			
Фактический объем по плановым ценам и структуре: Плановой, млн. руб. Фактической, млн. руб.	$V_{общ *УДпл*Цпл}$ $V_{общ ф*УДф*Цпл}$			

Примеры тестовых заданий:

1. Анализ (от греч. – analysis) буквально означает (несколько вар.)

- а) расчленение;
- б) соединение;
- в) разложение;
- г) осмысление.

2. Способы и приемы экономического анализа

- а) традиционные и математические;
- б) математические и экономические;
- в) статистические и традиционные;
- г) экономические и аналитические.

3. По содержанию программы анализ может быть:

- а) внутрифирменный и межфирменный;
- б) комплексный и тематический;
- в) предварительный и последующий;
- г) краткосрочный и долгосрочный

4. По степени охвата изучаемых объектов анализ делится на:

- а) внутренний и внешний;
- б) комплексный и тематический;
- в) сплошной и выборочный;
- г) комплексный и выборочный

5. Наиболее рациональная и удобная для восприятия форма предоставления аналитической информации об изучаемых явлениях, при помощи цифр:

- а) схема;
- б) график;
- в) рисунок;
- г) таблица

6. Деление изучаемой совокупности по одному признаку, а затем внутри каждой группы - по другому называется:

- а) аналитической группировкой;
- б) структурной группировкой;
- в) типологической группировкой;
- г) комбинированной группировкой

7. Ретроспективный анализ изучает:

- а) влияние факторов на прирост и уровень результативных показателей;
- б) тенденций развития предприятия, контроля за выполнением принятых планов и диагностики его состояния;
- в) взаимосвязь социальных и экономических процессов, их влияние друг на друга и на экономические результаты хозяйственной деятельности;
- г) отдельные стороны деятельности предприятия, представляющие в определенный момент наибольший интерес

## Занятие 2. Методика проведения экономического анализа деятельности предприятия: основные принципы анализа, приемы анализа

Цель – научиться применять на практике основные способы и приемы экономического анализа.

Задачи:

- Изучить принципы анализа
- Изучить методику проведения факторного анализа
- Изучить методику корреляционно-регрессионного анализа
- Изучить методику выявления и подсчета резервов
- Изучить методику маржинального анализа
- Изучить методику функционально-стоимостного анализа

План занятия:

1. Обсуждение теоретических вопросов.
2. Подготовка докладов и сообщений: «Классификация резервов в АХД», «Классификация факторов, влияющих на деятельность предприятия»; рефератов: «Методика маржинального анализа», «Методика функционально-стоимостного анализа».
3. Решение задач на использование факторного анализа
4. Решение задач на использование корреляционно-регрессионного анализа
5. Выполнение тестовых заданий.

Вопросы для обсуждения:

1. Принципы АХД;
2. Способы факторного анализа
3. Способы корреляционного анализа
4. Методика выявления и подсчета резервов
5. Методика функционально-стоимостного анализа
6. Методика маржинального анализа

### Задачи для самостоятельного решения:

Задача 1. Определить влияние факторов на объем выпуска способом цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц, используя данные таблицы:

Показатели	План	факт	Изменения	
			Абс.	Отн.
Число станков, шт. (а)	50	48		
Продолжительность работы одного станка, ч. (в)	375	364		
Производительность одного станка, шт. (с)	16	18		
Изготовлено деталей за месяц				

Задача 2. Провести анализ факторов, влияющих на объем выпуска, используя интегральный способ:

Показатели	План	Факт	Изменение
Объем выпуска продукции, тыс. руб. (V)	200	270	
Среднегодовая величина основных производственных фондов, тыс. руб. (ОФ)	100	105	
Фондоотдача (Фо)			

Задача 3. Изучить спрос населения на услуги по пошиву одежды, используя методику корреляционно-регрессионного анализа.

Провести анализ изменения спроса населения на услуги по пошиву одежды, если:

X-доходы населения, у.е.

Y-% расходов на получение услуги.

X	100	200	300	400	500
Y	2,4	3,2	3,9	4,2	4,9

Задача 4.

Изучить спрос населения **на парикмахерские услуги (решить с помощью Microsoft Excel)**

Провести анализ изменения спроса населения на парикмахерские услуги, если:

x – доходы населения, т.руб. на 1 человека

y - % доходов на услуги.

x	2,4	3,5	4,6	5,7	6,8	7,9
y	11,3	13,5	15,3	18,0	19,9	22,2

Построить график, проверить все возможные варианты функциональных зависимостей, записать уравнения регрессии и соответствующие им величины достоверности аппроксимации. Сделайте выводы.

### Методические рекомендации для проведения корреляционно-регрессионного анализа

Современная наука располагает множеством методов разработки прогнозов. При прогнозировании спроса на бытовые услуги, в основном используют пять методов:

- Метод экспертных оценок;
- Метод научной экстраполяции;
- Методы экономико-математического моделирования;
- Нормативный метод;
- Метод аналогии;

Выбор метода прогнозирования зависит прежде всего от специфики объекта, задач и периода прогнозирования, а также от имеющейся информации. Метод корреляционно-регрессионного ... анализа позволяет построить математическую модель изменения величины спроса в зависимости от ряда факторов. Модель выбирается методом математического программирования. Для проведения такого анализа необходимо выбрать факторы, наиболее тесно связанные между собой и оказывающие друг на друга наиболее существенное влияние.

Проводя выборку можно сформировать группы исходных данных для построения математической модели.

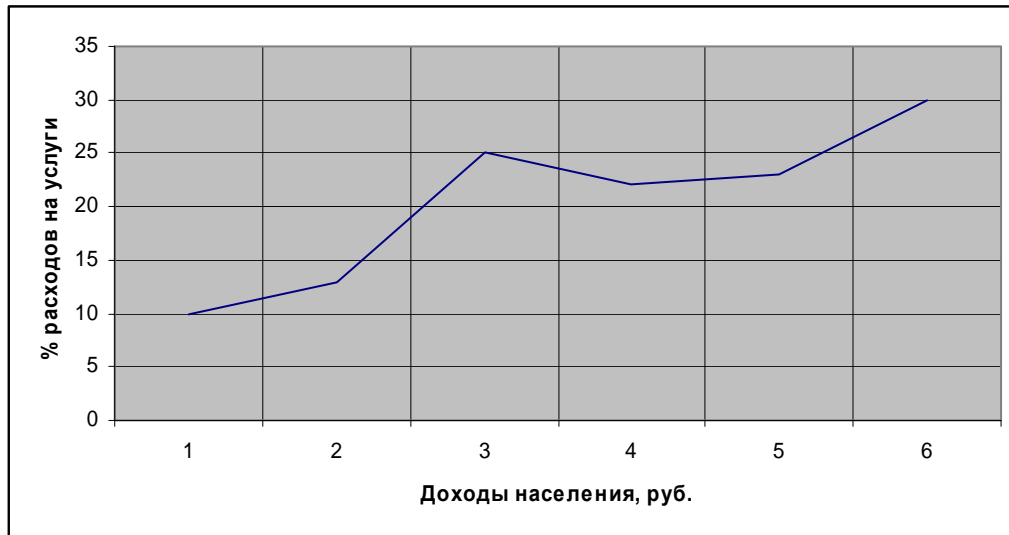
Для расчета примем:

X – доход на одного жителя, руб.

Y - процент расходов на услуги.

X	X <sub>1</sub>	X <sub>2</sub>	X <sub>3</sub>	....	X <sub>n</sub>
Y	Y <sub>1</sub>	Y <sub>2</sub>	Y <sub>3</sub>	....	Y <sub>n</sub>

При построении графической модели точки расположены на плоскости в разброс, поэтому необходимо определить наиболее приемлемую зависимость с математической точки зрения.



2. Определяем наиболее приемлемую зависимость.

Для этого необходимо определить среднеарифметическое значение  $\bar{X}$  и  $\bar{Y}$  и среднестатистическое значение  $\hat{Y}$ .

Экономическое явление может быть описано семью основными математическими моделями, а параметры  $\bar{X}$ ,  $\bar{Y}$ ,  $\hat{Y}$  рассчитаны по специальным формулам.

Поэтому математический расчет представлен в виде таблицы:

Вид зависимости	$\bar{X}$	$\bar{Y}$	$\hat{Y}$	$ \bar{Y} - \hat{Y} $
$Y = ax + b$	$\frac{x_1 + x_n}{2}$	$\frac{y_1 + y_n}{2}$	*	**
$Y = ax^b$	$\sqrt{x_1 \cdot x_n}$	$\sqrt{y_1 \cdot y_n}$		
$Y = ab^x$	$\frac{x_1 + x_n}{2}$	$\sqrt{y_1 \cdot y_n}$		
$Y = a + \frac{b}{x}$	$\frac{2x_1 \cdot x_n}{x_1 + x_n}$	$\frac{y_1 + y_n}{2}$		
$Y = \frac{1}{ax + b}$	$\frac{x_1 + x_n}{2}$	$\frac{2y_1 \cdot y_n}{y_1 + y_n}$		
$Y = \frac{x}{ax + b}$	$\frac{2x_1 \cdot x_n}{x_1 + x_n}$	$\frac{2y_1 \cdot y_n}{y_1 + y_n}$		
$Y = a \ln x + b$	$\sqrt{x_1 \cdot x_n}$	$\frac{y_1 + y_n}{2}$		

3. Среднестатистическое значение  $\hat{Y}$  рассчитывается для каждого среднеарифметического значения  $X$ , в который он попадает по ряду формул.

- $\hat{Y} = Y_i + \frac{(Y_{i+1} - Y_i)}{X_{i+1} - X_i} \cdot (\bar{X} - X_i), \text{ где}$

$Y_i$  – начальное значение  $Y$  в интервале;

$Y_{i+1}$  – конечное значение  $Y$  в интервале;

$X_{i+1}$  – конечное значение  $X$  в интервале;

$X_i$  - начальное значение  $X$  в интервале;

$\bar{X}$  - среднеарифметическое значение  $X$ .

4. На следующем этапе определяем отклонения среднеарифметического значения  $\bar{Y}$  от среднестатистического (\*\*). Та зависимость, где отклонения  $\bar{Y}$  от  $\hat{Y}$  по модулю будет наименьшим и является наиболее значимой.

5. В полученной зависимости величины  $A$  и  $B$  являются постоянными. Для их расчета необходимо провести метод математической экстраполяции. Поэтому определим характеристику каждого параметра для расчета их величины по системе Гаусса.

При расчете параметров величины  $A$ ,  $B$ ,  $X$  и  $Y$  является математически изменяемыми, поэтому приведем все эти параметры в таблицы.

Вид зависимости	Значение X	Значение Y	Параметр a	Параметр b
$Y = ax + b$	$X = x$	$Y = y$	$a = \alpha$	$b = \beta$
$Y = ax^b$	$X = \ln x$	$Y = \ln y$	$a = e^\beta$	$b = \alpha$
$Y = ab^x$	$X = x$	$Y = \ln y$	$a = e^\beta$	$b = e^\alpha$
$Y = a + \frac{b}{x}$	$X = \frac{1}{x}$	$Y = y$	$a = \beta$	$b = \alpha$
$Y = \frac{1}{ax + b}$	$X = \frac{1}{x}$	$y = \frac{1}{y}$	$a = \beta$	$b = \alpha$
$Y = \frac{x}{ax + b}$	$X = x$	$y = \frac{1}{y}$	$a = \alpha$	$b = \beta$
$Y = a \ln x + b$	$X = \ln x$	$Y = y$	$a = \alpha$	$b = \beta$

6. Для решения необходимо составить систему Гаусса по формуле:

$$\begin{cases} \sum X^2 \alpha + \sum X \beta = \sum XY \\ \sum X \alpha + n \beta = \sum Y \end{cases}$$

7. Решаем систему из двух уравнений с двумя неизвестными и определяем величину параметров  $a$  и  $b$ .

8. Для определения достоверности проведенных математических решений необходимо определить коэффициент корреляции по формулам:

$$K_{кор} = \sqrt{1 - \frac{\sigma^2 XY}{\delta^2 Y}}, \text{ где}$$

$$\sigma^2_{xy} = \frac{\sum (Y_\phi - Y_p)^2}{n}$$

$$\delta^2_y = \frac{\sum (Y_\phi - \bar{Y})^2}{n}$$

$n$  – количество значений параметров  $X$  и  $Y$ ;

$Y_{\phi}$  – фактическая величина спроса;

$Y_p$  – расчетная величина спроса;

$\bar{Y}$  – среднеарифметическое значение спроса.

Поэтому на 8 этапе сначала определяем расчетное значение параметра  $Y$ , для этого фактическую величину  $x$  подставляем в полученную математическую формулу наиболее приемлемой зависимости.

9. Определяем среднеквадратическое отклонение  $Y$  фактического от  $Y$  расчетного и среднеквадратическое отклонение  $Y$  расчетного от  $Y$  среднего

$$\bar{Y} = \frac{\sum Y}{n}$$

10. Если коэффициент корреляции  $> 0,8$ , то выбранная зависимость наиболее точно описывает экономическое явление с математической точки зрения и математически решено верно.

Примеры тестовых заданий:

- 1) Когда анализ основывается на использовании достижения НТП, передового опыта, учитывает требования экономических законов, значит он носит:
  - а) экономический характер
  - б) научный характер
  - в) социальный характер
  - г) прикладной характер
- 2) Когда анализ активно воздействует на ход производства и его результаты, это значит, что анализ:
  - а) действенный
  - б) оперативный
  - в) достоверный
- 3) Затраты на проведение анализа должны давать многократный эффект, это означает его:
  - а) эффективность
  - б) достоверность
  - в) экономичность
  - г) системность
- 4) Методика комплексного и системного изучения и измерения воздействия факторов на величину результативных показателей – это:
  - а) корреляционный анализ
  - б) факторный анализ
  - в) функционально-стоимостной анализ
  - г) маржинальный анализ
- 5) Какие способы являются способами подсчета резервов (несколько вариантов)?
  - а) прямого счета
  - б) аналитических группировок
  - в) функционально стоимостной
  - г) приведения показателей в сопоставимый вид



### **Занятие 3. Информационная база анализа деятельности предприятия. Организация аналитической работы предприятия**

Цель – научиться определять источники информации, организовывать аналитическую работу на предприятии.

Задачи:

- Познакомиться с источниками экономической информации для анализа деятельности предприятия
- Изучить содержание основных этапов работы, осуществляемой в рамках экономического анализа
- Изучить взаимосвязи структурных подразделений в процессе проведения экономического анализа
- Научиться оформлять результаты экономического анализа

План занятия:

1. Обсуждение теоретических вопросов

Вопросы для обсуждения:

1. Классификация источников информации, их характеристика
2. Показатели экономического анализа хозяйственной деятельности, их систематизация
3. Система экономической информации, ее составляющие элементы
4. Формы проведения экономического анализа, их характеристика
5. Взаимосвязь подразделений предприятия в процессе осуществления экономического анализа
6. Оформление результатов аналитической работы

### **Занятие 4. Анализ финансового состояния предприятия**

Цель – научиться определять финансовое состояние предприятия на основе данных баланса.

Задачи:

- Изучить содержание основных этапов работы, осуществляемых в рамках финансового анализа
- Изучить систему абсолютных показателей финансового состояния предприятия
- Изучить систему относительных показателей финансового состояния предприятия
- Изучить аналитическую группировку статей баланса
- Определить методику диагностики банкротства

План занятия:

2. Обсуждение теоретических вопросов
3. Решение задач на определение финансового состояния и финансовой устойчивости
4. Выполнение тестовых заданий

Вопросы для обсуждения:

1. Этапы финансового анализа
2. Система показателей, характеризующих финансовое состояние предприятия
3. Аналитическая группировка статей баланса
4. Диагностика банкротства предприятия

**Задачи для самостоятельного решения:**

Задача 1

В балансе предприятия А на конец года имеются следующие данные (тыс. руб.):

№ п/п	Наименование показателя	Строка	Начало года	Конец года
1	Нематериальные активы	110	587	440
2	Основные средства	120	2807	3667
3	Незавершенное строительство	130	1200	450
4	Итого по разделу 1	190		
5	Запасы	210	1264	1277
6	НДС по приобретенным ценностям	220	192	197
7	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев)	240	950	1100
8	Денежные средства	260	2500	2800
9	Итого по разделу 2	290		
10	ИТОГ по АКТИВУ	300		
11	Уставный капитал	410	6000	6000
12	Добавочный капитал	420	310	310
13	Резервный капитал	430	900	900
14	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	833	1057
15	Итого по разделу 3	490		
16	Итого по разделу 4	590	0	0
17	Займы и кредиты	610	810	1035
18	Кредиторская задолженность	620	647	629
19	Итого по разделу 5	690		
20	ИТОГ по ПАССИВУ	700		

1. Определите тип финансовой устойчивости на предприятии на конец года;
2. Определите коэффициенты оперативной платежеспособности, абсолютной, критической и текущей ликвидности предприятия на начало года.

Примеры тестовых заданий:

1. Что является источником информации для анализа финансового состояния предприятия?
  - a) отчет о прибылях и убытках;
  - b) отчет о движении денежных средств;
  - c) баланс;
  - d) расчетные коэффициенты
2. Изменение разных статей баланса за анализируемый период (абсолютное и относительное отклонение) определяется в ходе:
  - a) вертикального анализа;
  - b) анализа ликвидности;
  - c) экономического анализа баланса;
  - d) горизонтального анализа
3. К признакам группировки статей баланса для общей оценки динамики финансового состояния относятся (несколько вариантов):
  - a) ликвидность активов;
  - b) платежеспособность;
  - c) срочность обязательств;
  - d) количество запасов и затрат
4. Долю долга, которую может погасить предприятие в текущий момент, показывает
  - a) коэффициент текущей платежеспособности;

- b) коэффициент абсолютной ликвидности;
  - c) коэффициент критической ликвидности;
  - d) коэффициент оперативной платежеспособности;
5. Как определить показатель наличия собственных оборотных средств для характеристики источников формирования запасов и затрат?
- a) сумма источников собственных средств и внеоборотных средств;
  - b) разность источников собственных средств и внеоборотных средств;
  - c) сумма собственных оборотных средств и кредитов банка под товарно-материальные ценности;
  - d) разность собственных оборотных средств и кредитов банка под товарно-материальные ценности;

### **Занятие 5. Анализ производственных результатов деятельности предприятия**

Цель – научиться применять на практике методики расчета показателей производственной деятельности.

Задачи:

- Определить показатели производственной деятельности предприятия
- Изучить методику анализа производственных результатов деятельности предприятия.

План занятия:

1. Обсуждение теоретических вопросов
2. Выполнение практических заданий
3. Выполнение тестовых заданий

Вопросы для обсуждения:

1. Анализ динамики и выполнения плана по объему выпуска продукции и услуг
2. Анализ ассортимента и структуры продукции и услуг
3. Анализ ритмичности и сезонности выпуска продукции и услуг
4. Анализ качества продукции и услуг
5. Анализ резервов роста объема производства продукции и услуг
6. Расчет производственной мощности предприятия и анализ ее использования

**Задачи для самостоятельного решения:**

Задача 1.

Провести анализ динамики изменения объема реализации услуг в стоимостном выражении

год	Объем реализации, руб.	Абсолютный прирост		Темпы роста, %		Темпы прироста, %		Значение одного % прироста	
		Предыд. год.	базисный	Предыд. год.	базисный	Предыд. год.	базисный	Предыд. год.	базисный
2007	367863								
2008	309128								
2009	315326								

Задача 2.

Провести анализ выполнения планового задания и величины структурных сдвигов.

- a) Провести анализ выполнения плана по ассортименту:



## Задача 4.

Провести суммарный анализ влияния изменения количества реализованных заказов и средней цены на объем реализации:

Показатель	План	Отчет	Отклонение
1. Объем реализации услуг, т. руб.			
2. Количество реализованных заказов, шт.	5517	5399	
3. Средняя цена одного заказа, руб.			

Примеры тестовых заданий:

1. Коэффициент напряженности рассчитывается по формуле:

- а)  $K_n = V_{\text{план}}/V_{\text{факт}}$ ,
- б)  $K_n = V_{\text{факт}}/V_{\text{план}}$ ,
- в)  $K_n = V_{\text{план}}/V_{\text{мах}}$ ,
- г)  $K_n = V_{\text{факт}}/V_{\text{махт}}$ .

2. Количество единиц продукции, произведенных при определенных условиях за один год и соответствующее величине спроса, полученной при исследовании рыночной конъюнктуры, - это...

- а) достижимая нормальная мощность,
- б) достижимый плановый объем,
- в) производственная мощность,
- г) максимально возможный объем производства.

3. Соотношение удельных весов отдельных изделий в общем ее выпуске – это...

- а) номенклатура,
- б) ассортимент,
- в) структура продукции,
- г) нет правильного ответа.

4. Что не относится к резервам увеличения объемов производства:

- а) создание дополнительных рабочих мест,
- б) повышение производительности труда,
- в) снижение сверхплановых остатков товаров отгруженных,
- г) снижение норм расхода материалов.

### Занятие 6. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов

Цель – научиться проводить анализ состояния и использования трудовых ресурсов предприятия, производительности труда и средств на оплату труда.

Задачи:

- Определить цель, задачи анализа и источники информации
- Определить методику расчета показателей
- Определить методику анализа производительности труда и резервы ее повышения
- Изучить методику анализа средств на оплату труда

План занятия:

1. Обсуждение теоретических вопросов
2. Выполнение практических заданий
3. Выполнение тестовых заданий

Вопросы для обсуждения:

1. Значение, задачи и основные направления анализа трудовых ресурсов.
2. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
3. Анализ использования рабочего времени.
4. Значение, задачи и основные направления анализа производительности труда.
5. Методика анализа производительности труда.
6. Анализ трудоемкости продукции.
7. Резервы роста производительности труда.
8. Анализ формирования средств на оплату труда, включаемых в себестоимость продукции
9. Факторный анализ заработной платы

### Задачи для самостоятельного решения:

#### Задача 1

Провести анализ обеспеченности трудовыми ресурсами, используя данные таблицы:

№ п/п	Категории работающих	Среднесписочная численность			2013 к 2012		2014 к 2013	
		2012 г.	2013 г.	2013 г.	чел. (+,-)	%	чел. (+,-)	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Рабочие, в т.ч.	88	132	145				
	- основные	59	82	90				
	- вспомогательные	29	50	55				
2	Служащие	25	33	28				
	- руководители	4	4	4				
	- специалисты	12	21	19				
	- прочие	9	8	5				
	Всего работающих	113	165	173				

#### Задача 2

Провести анализ структуры численности работающих по категориям:

№ п/п	Категории работающих	Среднесписочная численность						Изменение удельного веса, %		
		2012 год		2013 год		2014 год		2013 к 2012	2014 к 2013	
		Кол-во	Уд. вес, %	Кол-во	Уд. вес, %	Кол-во	Уд. вес, %			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	Рабочие, в т.ч.	88		132		145				
	- основные	59		82		90				
	- вспомогательные	29		50		55				
2	Служащие, в т.ч.	25		33		28				
	руководители	4		4		4				
	специалисты	12		21		19				
	прочие	9		8		5				
	Всего работающих	113		165		173				



## Задача 5

Провести анализ использования рабочего времени и найти величину непроизводительных затрат по следующим исходным данным.

Показатель	Прошлый год	Отчетный год		Отклонение (+, -)	
		план	факт	От прошл.года	От плана
1.Среднегодовая численность рабочих	1720	1700	1659		
2. Отработано за год одним рабочим					
а) дней	236	240	231		
б) часов	1864,4	1920	1831,35		
3. Средняя продолжительность рабочего дня					
4.Фонд рабочего времени. тыс.час					
5.В том числе сверхурочного тыс.час.	20,1	-	36,2		

Исходные данные для расчета непроизводительных затрат.

1. Производственная себестоимость - 70500 млн. руб.;
2. Зарплата рабочих - 15600 млн. руб.;
3. Зарплата производств. рабочих - 9800 млн. руб.;
4. Материальные затраты - 35350 млн. руб.;
5. Себестоимость забракованной продукции - 400 млн. руб.;
6. Затраты на исправление брака - 72 млн. руб.;
7. Фонд рабочего времени - 3008,35 тыс. час.

## Задача 6

Провести факторный анализ производительности труда по следующим исходным данным (анализ изменения среднегодовой и среднечасовой выработки).

	Показатель	Усл.обозн.	План	Факт	Отклонение	
					(+; -)	%
1	Объем реализуем. продукции тыс.руб	ВП	38844,0	47621,0		
2	Среднесписочная численность:					
	а) промыш. - произв.персонала	Чрх	8	8		
	б) рабочих	Чр	4	4		
3	Удельный вес рабочих в численности ппп %	УД				
4	Отработано дней одним рабочим за год	Д	266,5	275,5		
5	Средняя продолжит. рабочего дня	П	7,4	6,75		
6	Общее кол-во отработан .времени:	Т				
	а) всеми рабочими за год (4*5*2б) тыс. час.					
	б) одним рабочим (5*4)					
7	Среднегодовая выработка тыс.руб.					
	а) одного работающего(1:2а)	ГВ				
	б) одного рабочего (1:2б)	ГВ*				
8	Среднедневная .выработка рабочего тыс.руб.(7б:4	ДВ				
9	Среднечасовая выработка рабочего тыс.руб. (7б : 6б)	СВ				



### Примеры тестовых заданий

1. Что характеризует производительность труда?

- а) эффективность использования трудовых ресурсов;
- б) уровень доходов предприятия;
- в) влияние использования рабочего времени на цены и доходы;
- г) эффективность выполнения производственной программы.

2. Какие затраты являются затратами живого и овеществлённого труда на единицу продукции?

- а) прямые;
- б) переменные;
- в) капитальные;
- г) совокупные.

3. Что относится к общим условиям роста производительности труда? (несколько вар.)

- а) естественные или природные условия;
- б) кадровый состав предприятия;
- в) уровень спроса;
- г) уровень развития производительных сил общества;
- д) степень развития научного потенциала.

4. К каким показателям относится среднегодовая выработка продукции?

- а) к обобщающим;
- б) к вспомогательным;
- в) к частным;
- г) к абсолютным.

5. Какой показатель определяется отношением количества произведённой продукции к среднесписочной численности работающих (рабочих)?

- а) трудоёмкость;
- б) затраты рабочего времени в днях;
- в) коэффициент оборачиваемости;
- г) выработка.

### **Занятие 7. Анализ эффективности использования материально-технических ресурсов**

Цель – научиться проводить анализ эффективности использования материально-технических ресурсов.

Задачи:

- Определить цель, задачи анализа и источники информации
- Определить методику расчета показателей
- Изучить методику факторного анализа материалоемкости
- Определить методику анализа нематериальных активов

План занятия:

1. Обсуждение теоретических вопросов
2. Выполнение практических заданий
3. Выполнение тестовых заданий

Вопросы для обсуждения:

1. Цель, задачи и источники информации для анализа
2. Анализ обеспеченности потребности в материалах

3. Виды запасов материальных ресурсов
4. Система показателей эффективности использования материальных ресурсов
5. Факторный анализ материалоемкости
6. Влияние эффективности использования материальных ресурсов на объем производства
7. Общая характеристика основных фондов.
8. Показатели анализа и диагностики основных фондов.
9. Последовательность анализа эффективности использования основных фондов.
10. Анализ нематериальных активов.

### Задачи для самостоятельного решения:

#### Задача 1.

Провести анализ использования материальных ресурсов, используя данные таблицы:

Показатели эффективности использования материальных ресурсов предприятия в 2012-2014 гг.

№ п/п	Показатели	2012	2013	2014	Темп роста, %	
					2013 к 2012	2014 к 2013
1	2	3	4	5	6	7
1.	Объем реализации продукции, тыс.руб.	76524	60911	57493		
2.	Материальные затраты, тыс.руб.	39602,1	26633,4	38030,54		
	и них прямые материальные затраты	30463	19728	27558		
3.	Себестоимость продукции, тыс.руб.	71452	52930	56805		
4.	Материалоемкость продукции общая, руб.					
5.	Материалоемкость продукции по прямым материальным затратам, руб.					
6.	Материалоотдача общая, руб.					
7.	Материалоотдача прямых материальных затрат, руб.					
8.	Коэффициент соотношения всех материальных и прямых затрат					
9.	Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции					
10.	Коэффициент соотношения темпов роста объема производства и материальных затрат					

#### Задача 2

Произвести расчет частных показателей эффективности использования материальных ресурсов, используя данные таблицы.

Исходные данные для расчета частных показателей эффективности использования материальных ресурсов предприятия в 2012-2014 гг.

Показатели	2012	2013	2014
1	2	3	4
Товарная продукция, тыс. руб.	81910	65737	61432
Расход энергоносителей, тыс. руб., в т.ч.			
Расход электроэнергии, тыс. руб.	7979,64	10550,3	10419,2
Расход теплоэнергии, тыс. руб.	4072,35	4705,25	3814,49
Расход газа, тыс. руб.	2490,4	3355,79	3016,46

Задача 3.

Рассчитать показатели энергоемкости продукции, используя данные таблицы:

Показатели энергоемкости продукции предприятия в 2012-2014 гг.

Показатели	2012	2013	2014	Темп роста, %	
				2013 к 2012	2014 к 2013
Энергоемкость продукции					
Емкость продукции по расходу электроэнергии					
Емкость продукции по расходу теплоэнергии					
Емкость продукции по расходу газа					

Задача 4

Определите изменение материалоемкости прачечных услуг в отчетном году по сравнению с прошлым годом и проведите ее факторный анализ, используя следующие данные:

Данные для анализа материалоемкости услуг

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Количество оказанных услуг, шт.	3505	3730
2. Средний уровень цен на услуги, руб.	40	41,5
3. Расход стирального порошка на единицу услуг, кг	0,045	0,043
4. Стоимость стирального порошка, руб.	55	54
5. Сумма постоянных материальных затрат, руб.	50140	49875

Задача 5

Провести анализ наличия, состава и структуры основных фондов предприятия, используя данные таблицы:

Группа основных фондов	01.01.2011		01.01.2012		01.01.2013		01.01.2014	
	Сумма, тыс.руб.	Удельн. вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельн. вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельн. вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельн. вес, %
Основные производственные фонды	76397		75483		74945		74767	
Здания	26986		26986		26986		27000	
Сооружения	5709		5709		5709		5715	
Передаточные устройства	3817		3817		3817		3817	
Силовые машины	1511		1451		1430		1414	
Рабочие машины	33511		32789		32366		32209	
Измерительные приборы	407		407		407		407	
Вычислительная техника	46		48		50		55	
Прочие машины и оборудование	560		540		540		529	
Транспортные средства	2690		2567		2491		2442	
Инструменты	177		181		175		196	
Производственный и хозяйственный инвентарь	925		930		916		925	
Прочие основные производственные фонды	58		58		58		58	
Непроизводственные основные фонды	0		0		0		0	
Всего основных фондов								

## Задача 6

Определить обобщающие показатели эффективности использования основных фондов:

Показатели	Ед. изм.	2012	2013	2014	Отклонение	
					2013 к 2012	2014 к 2013
Объем реализации	Тыс.руб.	77008	60911	57493		
Прибыль от реализации	Тыс.руб.	5102,55	8009,5	688,74		
Стоимость основных производственных фондов, в т.ч. активной части	Руб. Руб.	76397 38263,5	75483 37543	74945 37170		
Фондоотдача основных производственных фондов, в т.ч. активной части	Руб. Руб.					
Фондоемкость основных производственных фондов, в т.ч. активной части	Руб. Руб.					
Рентабельность основных фондов по прибыли от реализации, в т.ч. активной части	% %					

## Задача 7

Определить показатели фондовооруженности и технической вооруженности труда по данным таблицы:

Показатели	2012	2013	2014	Темп роста, %	
				2013 к 2012	2014 к 2013
Среднегодовая стоимость основных фондов	75940	75214	74856		
Среднегодовая стоимость активной части	38263,5	37543	37170		
Среднесписочная численность рабочих	231	224	169		
Фондовооруженность труда					
Техническая вооруженность труда					

## Задача 8

Определить коэффициенты использования оборудования по данным таблицы:

Показатели	2012	2013	2014	Отклонение			
				Абсолютное		Относительное	
				2013 к 2012	2014 к 2013	2013 к 2012	2014 к 2013
Календарный фонд времени, тыс. маш.-час	3154,76	3124,69	3021,4				
Режимный фонд времени, тыс. маш.-час	872,82	836,06	808,46				
Возможный фонд времени, тыс. маш.-час	706	697	670				
Фактический фонд времени, тыс. маш.-час	613	595	577				
Коэффициенты использования оборудования по времени:							
к календарному фонду							
к режимному фонду							
к возможному фонду							

### Задача 9

Рассчитайте коэффициенты сменности работы оборудования, если известно, что в цехе имеется 14 сверлильных, 11 фрезерных и 8 токарных станков. За месяц сверлильными станками отработано 2900 маш-час, фрезерными – 1400, токарными – 2100. Фонд времени работы одного станка в смену в месяц составляет 176 часов. В месяце 22 рабочих дня.

Примеры тестовых заданий:

1. При экстенсивном пути удовлетворения роста потребности предприятия в материальных ресурсах происходит:

- а) рост материальных затрат на единицу продукции, себестоимость единицы продукции может снизиться;
- б) сокращение удельных материальных затрат и снижение себестоимости единицы продукции;
- в) рост материальных затрат на единицу продукции и увеличение себестоимости единицы продукции.

2. К внешним источникам покрытия материальных ресурсов относят:

- а) материальные ресурсы, поступающие от поставщиков в соответствии с заключенными договорами;
- б) сокращение отходов сырья;
- в) использование вторичного сырья;
- г) собственное изготовление материалов и полуфабрикатов.

3. Реальная потребность в завозе материальных ресурсов со стороны – это...

- а) разность между общей потребностью в определенном виде материала и суммой собственных внутренних источников ее покрытия;
- б) сумма общей потребности в определенном виде материала и суммой собственных внутренних источников покрытия;
- в) разность между потребностью в материалах и внешними источниками ее покрытия;
- г) сумма потребности в материалах и внешними источниками ее покрытия.

4. Материалоотдача – это...

- а) деление стоимости произведенной продукции на сумму материальных затрат;
- б) отношение суммы материальных затрат к стоимости произведенной продукции;
- в) отношение индекса валовой или товарной продукции к индексу материальных затрат;
- г) отношение фактической суммы материальных затрат к плановой, пересчитанной на фактический объем выпущенной продукции.

5. Стоимость сырья и материалов зависит:

- а) от транспортно-заготовительных расходов;
- б) от квалификации рабочих;
- в) от материалоотдачи;
- г) техники и технологии производства.

## Занятие 8. Анализ затрат предприятия

Цель – научиться проводить анализ затрат на производство и реализацию продукции (услуг).

Задачи:

- Определить цель, задачи анализа и источники информации
- Определить методику расчета показателей
- Определить методику анализа прямых и косвенных затрат

- Определить резервы снижения себестоимости

План занятия:

1. Обсуждение теоретических вопросов
2. Выполнение практических заданий
3. Выполнение тестовых заданий

Вопросы для обсуждения:

1. Задачи и источники анализа
2. Анализ общей суммы затрат на производство и реализацию продукции
3. Анализ затрат на рубль произведенной продукции или услуг
4. Анализ структуры и динамики себестоимости продукции
5. Анализ прямых материальных затрат
6. Анализ прямых трудовых затрат
7. Анализ косвенных затрат
8. Резервы снижения себестоимости продукции

### Задачи для самостоятельного решения:

Задача 1. Провести анализ материальных затрат на выпуск изделий, используя данные таблицы:

Показатель	ПЛАН			Фактически			Отклонение от плана, тыс. руб.
	кг	Цена, руб.	сумма, тыс. руб.	кг	цена, руб.	Сумма, тыс.руб.	
<b>Материал А</b> отпущено производство	1500	1600		1550	1560		
Отходы: возвратные	150	400		170	400		
безвозвратные	50	-		60	-		
Расход на изделие							
	50	5000		-	-		
<b>Материал С</b>	-	-		60	4500		
Итого	-	-		-	-		

Расчет величины факторов, влияющих на изменение суммы материальных затрат, представить в таблице:

ФАКТОР	РАСЧЕТ ВЛИЯНИЯ	Размер влияния, тыс.
Увеличение удельного расхода материала		
Снижение цены материала А		
Увеличение возвратных отходов		
Увеличение безвозвратных отходов		
Замена материала В материалом С: изменение количества изменение цены		
<b>ИТОГО</b>		

## Задача 2.

Провести факторный анализ прямой зарплаты по видам продукции

Изделие	Объем выпуска продукции, шт.		Удельная трудоемкость, чел-ч		Уровень среднечасовой оплаты труда, тыс.руб.	
	план	факт	план	факт	план	факт
A	5760	5040	14,5	14,0	53,45	58,93
B	5600	5544	16,0	15,0	58,5	65,17
C	2743	3168	20,0	18,0	66,0	67,66
D	1920	2688	27,0	22,2	53,4	60,54

Результаты факторного анализа прямой зарплаты представить в таблице:

Изделие	Сумма прямой зарплаты, тыс.руб.				Изменение суммы зарплаты, тыс.руб.			
	ВП <sub>пл</sub> *	ВП <sub>ф</sub> *	УТЕ <sub>пл</sub> *	УТЕ <sub>ф</sub> *	всего	в том числе за счет		
						ВП	УТЕ	ОТ
A								
B								
C								
D								
Итого								

## Задача 3.

Провести анализ затрат на содержание и эксплуатацию оборудования, используя данные таблицы:

## Затраты на содержание машин и оборудования

Затраты	Сумма затрат, млн. руб.		Затраты по плану в пересчете на фактический выпуск продукции	Отклонение от плана		
	план	факт		общее	в том числе за счет	
					Объема выпуска	Уровня затрат
Амортизации	2000	2400	2000			
Ремонт	2075	2480	2094			
Эксплуатационные расходы	1739	1938	1773			
Износ МБП	400	450	410			
ИТОГО	6214	7268	6277			



## Задача 4.

Провести анализ влияния факторов первого уровня на изменение затрат на рубль товарной продукции по данным таблиц:

Затраты	Сумма, тыс. р.	Факторы изменения затрат			
		Объем выпуска	Структура продукции	Пере- менные затраты	Постоян- ные затра- ты
По плану на плановый выпуск продукции: $\sum(V_{плі} * X_{плі}) + A_{пл}$	77952	П	П	П	П
По плану, пересчитанному на фактический объем производства продукции: $\sum(V_{плі} * X_{плі}) * K_{ТП} + A_{пл}$	79372	Ф	П	П	П
По плановому уровню на фактический вы- пуск продукции: $\sum(V_{фі} * X_{плі}) + A_{пл}$	80640	Ф	Ф	П	П
Фактически при плановом уровне затрат: $\sum(V_{фі} * X_{фі}) + A_{пл}$	82723	Ф	Ф	Ф	П
Фактически: $\sum(V_{фі} * X_{фі}) + A_{ф}$	84168	Ф	Ф	Ф	Ф
Товарная продукция по плану $\sum(VBП_{плі} * Ц_{іпл})$				96000 тыс. р.	
Фактически при плановой структуре и при плановых ценах: $\sum(VBП_{фі} * Ц_{іпл}) \pm \Delta ТП стр$				98500 тыс. р.	
Фактически по ценам плана: $\sum(VBП_{фі} * Ц_{іпл})$				100800 тыс. р.	
Фактически по фактическим ценам: $\sum(VBП_{фі} * Ц_{іф})$				104 300 тыс. р.	

Расчет влияния факторов на изменение суммы затрат на рубль товарной продукции внести в таблицу:

Затраты на рубль товарной продук- ции, коп.	РАСЧЕТ	ФАКТОР				
		объем производ- ства	структура производ- ства	уровень удельных перемен- ных за-	сумма по- стоянных затрат	отпуск- ные цены на про- дукцию
		План	план	план	План	план
Усл.1		Факт	план	план	План	план
Усл.2		Факт	факт	план	План	план
Усл.3		факт	Факт	факт	План	план
Усл.4		факт	Факт	Факт	Факт	план
Факт		факт	Факт	Факт	факт	факт
Добщ=						

Примеры тестовых заданий:

1. Полную себестоимость продукции и услуг образуют
  - а) технологическая себестоимость и общецеховые расходы;
  - б) выручка от реализации без НДС;
  - в) затраты на производство и реализацию.

2. Эта группировка затрат необходима для того, чтобы изучить материалоемкость, энергоемкость, трудоемкость, фондоемкость и установить влияние технического прогресса на структуру затрат

- а) по элементам затрат;
- б) по статьям калькуляции;
- в) по назначению

3. Прямые затраты – это...

- а) затраты связанные с производством нескольких видов продукции и относятся на объекты калькуляции путем распределения пропорционально соответствующей базе;
- б) затраты связанные с производством всех видов продукции и услуг;
- в) затраты связанные с производством определенного вида продукции.

4. Явные издержки – это...

- а) альтернативные, принимающие форму прямых платежей поставщикам факторов производства и промежуточных изделий;
- б) альтернативные издержки использования ресурсов, принадлежащих владельцам фирмы или находящимися в собственности фирмы или юридического лица;
- в) имплицитные издержки.

5. Обобщающий показатель себестоимости продукции, который может рассчитываться в любой отрасли производства и наглядно показывает прямую связь между себестоимостью и прибылью

- а) структура материальных затрат;
- б) затраты на рубль товарной продукции;
- в) общая сумма затрат.

### **Занятие 9. Анализ экономических результатов деятельности предприятия**

Цель – научиться проводить анализ показателей эффективности деятельности предприятия.

Задачи:

- Определить цель, задачи анализа и источники информации
- Определить методику расчета показателей
- Определить методику формирования и анализа балансовой прибыли
- Рассмотреть резервы роста прибыли
- Изучить показатели рентабельности и методику их расчета

План занятия:

1. Обсуждение теоретических вопросов
2. Выполнение практических заданий
3. Выполнение тестовых заданий

Вопросы для обсуждения:

5. Анализ формирования прибыли.
6. Факторный анализ балансовой прибыли.
7. Диагностика резервов роста прибыли.
8. Анализ рентабельности производства продукции.

#### **Задачи для самостоятельного решения:**

Задача 1. Произвести расчет влияния факторов на изменение суммы прибыли по данным таблицы:

ФАКТОР	Расчет влияния	Изменение суммы прибыли, млн. руб.
Объем выпуска товарной продукции		
Структура товарной продукции		
Уровень переменных затрат на 1 продукции		
Увеличение суммы постоянных затрат на производство и реализацию продукции		
Изменение уровня отпускных цен на продукцию		

## Задача 2.

Определить влияние факторов на изменение общей суммы материальных затрат способом цепной подстановки по следующим данным:

Затраты материалов на производство продукции, млн. руб.

а) по плану:  $\sum (VB_{плі} * UR_{плі} * Ц_{плі})$  22968

б) по плану, пересчитанному на фактический объем производства продукции при плановой ее структуре:

$\sum (VB_{плі} * UR_{плі} * Ц_{плі}) * K_{тп}$  23565

в) по плановым нормам и плановым ценам на фактический выпуск продукции при фактической структуре:

$\sum (VB_{фi} * UR_{плі} * Ц_{плі})$  24695

г) фактически по плановым ценам:

$\sum (VB_{фi} * UR_{фi} * Ц_{плі})$  25185

д) фактически:

$\sum (VB_{фi} * UR_{фi} * Ц_{фi})$  26246

Отсюда видно, что расход материалов на производство продукции увеличился на \_\_\_\_\_ млн.руб., в том числе за счет изменения:

объема производства продукции  
структуры производства продукции  
удельного расхода материалов  
цен на сырье и материалы  
ИТОГО

## Задача 3.

Определить влияние факторов на сумму материальных затрат на выпуск отдельных изделий:

$MZ_i = \sum (VB_{Pi} * UR_i * Ц_i)$ .

Затраты материалов на выпуск изделия А: млн.руб.

а) по плану  $\sum (VB_{плі} * UR_{плі} * Ц_{плі})$  8294

б) по плановым нормам и плановым ценам на фактический выпуск продукции:  $\sum (VB_{фi} * UR_{плі} * Ц_{плі})$  7257

в) фактически по плановым ценам:  $\sum (VB_{фi} * UR_{фi} * Ц_{плі})$  7439

г) фактически:  $\sum (VB_{фi} * UR_{фi} * Ц_{фi})$  8265

Отсюда мы можем установить, что расход материалов на производство продукции А уменьшился на \_\_\_\_\_ млн. руб., в том числе за счет изменения:

объема производства продукции  
удельного расхода материалов  
цен на сырье и материалы  
ИТОГО

## Задача 4.

Провести анализ состава, выполнения плана и динамики балансовой прибыли по данным таблицы:

Показатели (состав) балансовой прибыли	Предыдущий год		Отчетный год			Отклонение(+,-), тыс. руб.		Темп роста, %
	Сумма, тыс. руб.	Структура, %	План, тыс. руб.	Фактически		Выполнение плана, %	От плана	
				Сумма, тыс. руб.	Структура, %			
1. Балансовая прибыль	206400		207755	227947				
1.1. Прибыль от реализации продукции (товаров, работ, услуг)	197458		207755	216555				
1.2. Прибыль (+), убыток (-) от прочей реализации	+4580		-	5330				
1.3. доходы (+), расходы (-) от внереализационных операций	+4362		-	+6062				
1.3.1. По ценным бумагам и от долевого участия в совместных предприятиях	-		-	-				
1.3.2. Штрафы, пени, неустойки, полученные за вычетом уплаченных	4235		-	5902				
1.3.3. Прибыли и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	-		-	-				
1.3.4. Поступления долгов и дебиторской задолженности	-		-	-				
1.3.5. Получение от других предприятий и организаций финансовой помощи, пополнения фондов специального назначения и др.	127		-	160				

## Задача 5.

Провести анализ прибыли от производства товарной продукции по данным таблицы:

Показатели	По плану	По плану на фактически выпущенную продукцию	По отчету	Выполнение плана, %	Сверхплановая прибыль				
					Всего (гр. 3 – гр. 1)	В том числе за счет изменения			
						Объем продукции	Структуры продукции	Себестоимости продукции	Цен на продукцию
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Товарная продукция в ценах, принятых в плане	2374300	2375987	2386173						
2. Полная себестоимость товарной продукции	1987836	1994055	1997775						
3. Прибыль от производства товарной продукции	386464	381932	388398						

## Задача 6.

Провести анализ внереализационных результатов по данным таблицы:

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год			
	Сумма тыс. р.	структура	доходы	расходы	Внереализационный результат	Структура, %
1. Доходы по ценным бумагам и от долевого участия в совместных предприятиях	-		-	-	-	-
2. Штрафы, пени, неустойки полученные и уплаченные	+4235		6112	210		
2.1. За нарушения условий перевозки	+30		112	-		
2.2. За недопоставленную продукцию	+4205		6000	210		
3. Прибыли и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	-		-	-		
4. Поступление долгов и дебиторской задолженности	-		-	-		
5. Финансовая помощь, полученная от других предприятий и организаций, пополнение фондов специального назначения и др.	+127		160	-		
Итого	4362		6112	210		

## Задача 7.

Определить отклонения от плана уровня рентабельности товарной по данным таблицы:

Показатели рентабельности товарной продукции	Товарная продукция в отпускных ценах, руб.	Себестоимость товарной продукции, руб.	Рентабельность товарной продукции и %	Факторы, влияющие на уровень рентабельности			
				Структура продукции	Отпускные цены на продукцию	Цены на сырье и материалы	Уровень затрат на одно изделие
А	1	2	3	4	5	6	7
По плану	2374300	1987836		П	П	П	П
По плану на фактический выпуск продукции в ценах плана	2375987	1994055		Ф	П	П	П
При фактическом выпуске, фактических ценах на продукцию, плановых ценах на сырье и материалы и плановом уровне затрат	2381215	1995970		Ф	Ф	П	П
Фактически при плановом уровне затрат на одно изделие	2385470	1996412		Ф	Ф	Ф	П
Фактически	2386173	1997775		Ф	Ф	Ф	Ф

Расчет факторов, влияющих на рентабельность товарной продукции занести в таблицу:

Факторы изменения рентабельности	Расчет	Уровень влияния, процентные пункты
1. Структура продукции		
2. Отпускные цены на продукцию		
3. Цены на сырье и материалы		
4. Изменение уровня затрат на одно изделие		
Итого		

## Задача 8.

Определить влияние факторов на рентабельность реализованной продукции по данным таблицы:

Показатели рентабельности реализованной продукции	Выручка от реализации продукции	Себестоимость реализованной продукции	Рентабельность реализованной продукции	Факторы, влияющие на уровень рентабельности		
				Структура продукции	Себестоимость	отпускные цены на продукцию
1. по плану	860644	652889		П	П	П
2. по плану на фактический объем и структуру	896495	680086		Ф	П	П
3. фактически в ценах плана	896597	680304		Ф	Ф	П
4. фактически в действующих ценах	896974	680419		Ф	Ф	Ф

Расчет факторов изменения рентабельности реализованной продукции занести в таблицу:

Факторы изменения рентабельности	Влияние на показатели рентабельности, рассчитанное по	
	Расчет	Уровень влияния, процентные пункты
1. Структура продукции		
2. Себестоимость продукции		
3. Отпускные цены на продукцию		
Итого		

## Задача 9.

Определить влияние факторов на изменение рентабельности отдельных изделий методом цепных подстановок.

Показатели рентабельности	Отпускная цена, руб.	Себестоимость единицы продукции, руб.	Рентабельность, %	Изменение рентабельности		
				Всего	За счет	
					Отпускной цены	Себестоимости единицы продукции
1. По плану	137,2	97,87				
2. При фактической себестоимости и плановой отпускной цене	137,2	97,445				
3. Фактически	138,47	97,445				

## Примеры тестовых заданий

1. Значение прибыли заключается:

- а) повышение экономической заинтересованности работников в наиболее эффективном использовании ресурсов;
- б) является источником формирования государственного бюджета;
- в) верны оба ответа.

2. К факторам первого порядка, влияющим на изменение балансовой прибыли не относится:

- а) изменение структуры реализованной продукции;
- б) изменение прибыли от реализации продукции;
- в) изменение внереализационных результатов.

3. На каком этапе работы по определению резервов роста прибыли реализуются практические мероприятия и ведется контроль за их выполнением?

- а) на организационном;
- б) на функциональном;
- в) на аналитическом.

4. Относительный показатель эффективности производства, характеризующий уровень отдачи затрат и степень использования ресурсов – это...

- а) рентабельность;
- б) доход от производства;
- в) прибыль от производства и реализации.

5. Амортизация, аренда помещений, налог на имущество – это...

- а) постоянные расходы;
- б) переменные расходы;
- в) сезонные расходы.

## 4. Самостоятельная работа

### 4.1. Методические рекомендации по подготовке докладов и рефератов

В качестве самостоятельной работы в рамках темы студентам предлагается:

В рамках темы 1 «Предмет, задачи, содержание экономического анализа. Виды экономического анализа: их классификация и характеристика»:

1) Подготовка сообщений по темам: «Сущность и признаки системы, предприятие как система», «Значение и методы расчета относительных и средних величин и условия их применения».

2) Подготовка докладов по темам: «Использование законов диалектики в экономическом анализе», «Возможности и направления использования многомерных сравнений в анализе хозяйственной деятельности».

В рамках темы 2 «Методика проведения экономического анализа деятельности предприятия: основные принципы анализа, приемы анализа»:

подготовка сообщений по темам: «Классификация резервов в АХД», «Классификация факторов, влияющих на деятельность предприятия»; подготовка рефератов по темам: «Методика маржинального анализа», «Методика функционально-стоимостного анализа».

В рамках темы 3. «Информационная база анализа деятельности предприятия. Организация аналитической работы предприятия»:

Подготовка сообщений на темы: «Основные характеристики информации», «Взаимосвязь показателей деятельности предприятия»



В рамках темы 4. «Анализ финансового состояния предприятия» предлагается изучить подходы к анализу финансового состояния, предлагаемые в различных источниках.

В рамках темы 5. «Анализ производственных результатов деятельности предприятия» предлагается подготовка сообщений по темам: «Измерители продукции», «Основные показатели объема производства».

В рамках темы 6. «Анализ эффективности использования трудовых ресурсов» предлагается подготовка сообщений по следующим темам: «Количественные характеристики трудовых ресурсов», «Баланс рабочего времени и методика его составления», «Формы и системы оплаты труда работников предприятия».

В рамках темы 7. «Анализ эффективности использования материально-технических ресурсов» предлагается подготовка сообщения на тему: «Виды запасов и методика их расчета», «Показатели движения основных фондов», «Балансовые показатели оценки основных фондов».

В рамках темы 8 «Анализ затрат предприятия» предлагается подготовка доклада по теме: «Методики распределения косвенных затрат».

В рамках темы 9. «Анализ экономических результатов деятельности предприятия» предлагается подготовка докладов по темам: «Анализ формирования и распределения чистой прибыли», «Предельный анализ и оптимизация прибыли».

### **Методические рекомендации по подготовке рефератов**

Рефератом называется письменный, развернутый ответ на заданную тему с использованием знаний компетентных в данной области людей.

Это работа с уже опубликованными источниками, освещающими необходимую тему. Он не содержит в себе практической части и является обобщением найденной информации. Чтобы создать качественную работу недостаточно просто переписать из разных книг куски текста, нужно изучить выбранные источники, своими словами передать основное содержание, подкрепив текст цитатами.

Реферат подразумевает работу с информацией. Собрав материал по интересующей теме необходимо выделить в нем главное. Последовательно и логично изложить суть предмета. Такая работа способствует всестороннему изучению и глубокому закреплению материала. Суть реферата в том, чтобы с помощью накопленных другими людьми знаний раскрыть выбранную тему.

Реферат должен отвечать следующим требованиям:

1) Текст должен читаться легко. При чтении не должно возникать проблем с пониманием слов и выражений автора. Научные термины необходимо пояснять. Для слов, написанных на иностранном языке, обязательно дать перевод на родной язык.

2) Текст должен быть выдержан в научно-публицистическом стиле. Не стоит использовать в работе обороты простонародной речи, сленг и т.д.

Рекомендуется использовать от четырех до десяти источников. Следующий этап после подбора литературы – составление плана работы. В плане четко указывается, о чем будет написано в реферате.

Традиционно, реферат содержит в себе следующие части:

- 1) План или содержание.
- 2) Введение.
- 3) Основная часть.
- 4) Заключение или выводы.
- 5) Список использованной литературы.

Введение

Введение в реферате должно кратко знакомить читателя с темой. В нем необходимо рассказать о причинах выбора именно этой темы, чем она интересна для окружающих, почему заслуживает внимания. Так же можно указать, кто ранее рассматривал эту тему. Объем введения может быть всего два-три абзаца. Она не должно занимать более двух страниц. Здесь определяется круг вопросов, на которые должен ответить реферат.

Основная часть работы освещает поднятые во введении вопросы, содержит в себе рассуждения, аргументы, примеры и так далее. Все существенное содержание работы должно быть изложено в основной части.

Данная часть реферата должна строиться последовательно, от общего к частному. Эта часть работы состоит из следующих друг за другом параграфов.

Первый параграф основной части - обобщенная информация, касающаяся темы реферата. Все последующие параграфы – это наиболее значимые детали основной темы. Каждой составляющей можно дать отдельную характеристику. Показать ее уникальность, отличительные черты. Чтобы не возникало путаницы, работу необходимо структурировать. Каждый параграф основной части можно заканчивать небольшим выводом. Это придаст реферату значимости и положительно повлияет на оценку. Довольно часто преподаватели просят избегать в тексте реферата подпунктов второго уровня, то есть не дробить вопрос, рассматриваемый в параграфе на более мелкие части.

Основная часть работы должна раскрывать выбранную тему, давать ответы на поставленные во введении вопросы, содержать в себе примеры и аргументы, взятые из прочитанных источников.

При делении на параграфы старайтесь делать их примерно одинаковыми по размеру. Важно соблюдать баланс. Если первый параграф занимает четыре страницы работы, а второй и третий только по одной, очевидна некачественная работа над рефератом. Это говорит о недостаточной проработанности плана.

В заключении, как правило, не содержится новой информации. В нем повторяются выводы, вытекающие из содержания работы. Заключение в реферате - это ответы на вопросы, которые поставлены во введении. Если были написаны краткие выводы по каждому пункту в основной части, их можно повторить. Не лишним в заключении будет собственное мнение о выводах, полученных в процессе работы над рефератом.

Список использованной литературы

Последний пункт любого реферата – список литературы. В нем необходимо указать все книги, журналы, газеты или электронные издания, которые были использованы для написания работы. Необходимо указать автора каждого источника, название, год издания, количество страниц. Для электронных изданий указывают ссылку на страницу в Интернете. Главное правило подобных списков литературы – расположение источников по алфавиту. Самым первым в списке располагается автор книги с фамилией, начинающейся на букву А.

Правильное оформление ссылок на использованную литературу

Ссылка на литературу - это цитата из книги в тексте реферата, которая была использована при написании работы. В квадратных скобках указывается порядковый номер книги в списке использованной литературы и номер страницы, на которой находится цитируемый кусок текста. Например, [2, стр.45], где 2 - номер книги в списке использованной литературы, а стр. 45 – номер страницы, на которой расположена цитата.

Цитирование можно использовать для опровержения точки зрения автора, на которого ссылаются. После цитаты приводится собственный опровергающий аргумент.

Объем реферата может изменяться от десяти до двадцати пяти страниц. Начинаться реферат должен с титульного листа.

Нумерация страниц реферата начинается с титульного листа, то есть, его надо считать первой страницей, но номер на титульном листе не ставится. Вторая страница реферата – план или содержание. В нем перечисляются все разделы работы с указанием страницы, на которой находится раздел. На этой странице номер проставляется. Третья страница реферата – это введение, далее основная часть, заключение и список литературы. Текст печатается или пишется только на одной стороне листа формата А4.

На каждой странице должны быть поля: слева – 30 мм, справа – 10 мм, сверху и снизу – 20 мм.

**Методические рекомендации по написанию докладов**

Докладом принято считать одну из разновидностей самостоятельной работы обучающегося. В нем, в лаконичной форме, должна отражаться вся суть определенных вопросов. Объем доклада должен составлять не больше 5-ти страниц. Если его объем будет больше, то ваш труд может перерасти уже в реферат. В докладе, в первую очередь, необходимо разобратся в заданной теме в тезисных формах. Это означает, что перед обучающимся стоит задача в отборе только такого материала, который смог бы отразить наиболее важные моменты в вашем докладе.

По возможности необходимо выбирать ту тему, которая наиболее вас заинтересовала и постарайтесь найти наиболее интересные факты, которые смогли бы заинтересовать вас и ваших однокурсников. По возможности, нужно включать только проверенный материал, который можно найти в научной литературе.

Несмотря на то, что доклад не считается довольно объемной работой, однако, для нее также потребуются план, где будут указаны основные моменты.

Комбинируйте все источники своей информации: источники с интернета и печатную литературу. Чем больше источников вы сможете задействовать при написании вашего доклада, тем качественнее будет ваша работа.

Требования к оформлению доклада аналогичны требованиям к оформлению реферата.

## 5. Образовательные технологии

Показатель	Требования ФГОС, %	Фактически, %
1. удельный вес активных и интерактивных форм проведения занятий (компьютерных симуляций, деловых и ролевых игр, разбор конкретных ситуаций, психологические и иные тренинги), %	Не менее 20%	55,2

Для проведения лекционных занятий разработаны и внедрены в учебный процесс слайд-лекции по всем темам курса.

## 6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины «Экономический анализ деятельности предприятия»

### *Требования к промежуточной аттестации студентов:*

- Освоение тем лекционных занятий;
- Регулярное посещение практических занятий или контрольных точек для студентов, обучающихся по индивидуальному графику;
- Активная работа на практических занятиях;
- Участие в НИРС (подготовка докладов на научно–практические конференции, участие в выполнении госбюджетных НИР кафедры).

Промежуточная аттестация осуществляется в соответствии с разработанным в университете Положением о текущем и итоговом контроле знаний студентов.

### *Требования к итоговой аттестации студентов.*

Итоговая аттестация по дисциплине «Экономический анализ деятельности предприятия» включает защиту курсовой работы и сдачу экзамена по дисциплине.

Экзамен по дисциплине проводится по желанию преподавателя либо в простой письменной форме, либо в компьютерной форме.

При простом письменном опросе студенты отвечают на билет, структуру которого составляют два теоретических вопроса.

При компьютерном тестировании студенты отвечают на тесты по теоретической части изучаемого материала. Оценка выставляется в зависимости от процента правильных ответов на тесты:

Отлично - 86-100%

Хорошо – 70 -85%

Удовлетворительно – 51-69%

Неудовлетворительно 50% и менее

***Примерный перечень вопросов к экзамену по дисциплине:***

1. Цель и задачи анализа и диагностики деятельности предприятия.
2. Объект, предмет и метод анализа деятельности предприятия.
3. Экономический анализ и смежные науки.
4. Роль экономического анализа в управлении производством.
5. Виды анализа хозяйственной деятельности.
6. Способы обработки экономической информации в экономическом анализе: способ сравнения, приведение показателей в сопоставимый вид.
7. Способы обработки экономической информации в экономическом анализе: способ относительных, средних, абсолютных величин; способ группировки данных.
8. Способы обработки экономической информации в экономическом анализе: балансовый, графический, табличный.
9. Принципы экономического анализа.
10. Способы факторного анализа.
11. Способы корреляционного анализа.
12. Методика выявления и подсчета резервов.
13. Методика функционально-стоимостного анализа.
14. Методика маржинального анализа.
15. Источники экономической информации и их классификация.
16. Система взаимосвязанных аналитических показателей.
17. Организационные формы анализа хозяйственной деятельности.
18. Основные этапы аналитической работы.
19. Оформление результатов анализа.
20. Этапы финансового анализа.
21. Система показателей, характеризующих финансовое состояние предприятия.
22. Аналитическая группировка статей баланса.
23. Диагностика банкротства предприятия.
24. Значение дохода в деятельности предприятия.
25. Типы структурной динамики доходов.
26. Анализ динамики и выполнения плана по объему выпуска продукции и услуг.
27. Анализ ассортимента и структуры продукции и услуг.
28. Анализ ритмичности и сезонности выпуска продукции и услуг.
29. Анализ качества продукции и услуг.
30. Анализ резервов роста объема производства продукции и услуг.
31. Расчет производственной мощности предприятия и анализ ее использования.
32. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
33. Анализ использования материальных ресурсов.
34. Общая характеристика основных фондов.
35. Анализ и диагностика основных фондов.
36. Анализ эффективности использования основных фондов.
37. Анализ нематериальных активов.

38. Значение, задачи и основные направления анализа трудовых ресурсов.
39. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
40. Анализ использования рабочего времени.
41. Значение, задачи и основные направления анализа производительности труда.
42. Методика анализа производительности труда.
43. Анализ трудоемкости продукции.
44. Резервы роста производительности труда.
45. Анализ формирования средств на оплату труда, включаемых в себестоимость продукции.
46. Факторный анализ заработной платы.
47. Задачи и источники анализа.
48. Анализ общей суммы затрат на производство и реализацию продукции.
49. Анализ затрат на рубль произведенной продукции или услуг.
50. Анализ структуры и динамики себестоимости продукции.
51. Анализ прямых материальных затрат.
52. Анализ прямых трудовых затрат.
53. Анализ косвенных затрат.
54. Резервы снижения себестоимости продукции.
55. Анализ формирования прибыли.
56. Факторный анализ балансовой прибыли.
57. Диагностика резервов роста прибыли.
58. Анализ рентабельности производства продукции.

**Примерный перечень тестовых заданий к экзамену по дисциплине:**

- 2) Какие методы экономического анализа предполагают перенесение на будущий период прошлых и настоящих тенденций в развитии на базе анализа динамического ряда:
  - а) Методы простой экстраполяции
  - б) Экономико-математические методы
  - в) Нормативные методы
  - г) Методы экспертных оценок
- 3) По степени охвата изучаемых объектов анализ делится на:
  - а) внутренний и внешний;
  - б) комплексный и тематический;
  - в) сплошной и выборочный;
  - г) комплексный и выборочный
- 4) Метод служит главным образом для отражения соотношений, пропорций двух групп взаимосвязанных экономических показателей, итоги которых должны быть тождественны:
  - а) балансовый метод;
  - б) табличный метод;
  - в) способ сравнения;
  - г) способ средних величин
- 5) Отношение между фактическим и плановым уровнями показателя отчетного периода, выраженное в процентах:
  - а) относительная величина планового задания;
  - б) относительная величина выполнения плана;
  - в) относительная величина динамики;
  - г) относительная величина эффективности

- 6) Выходная производственная мощность – это...
- а) мощность предприятия на начало года
  - б) мощность предприятия на конец года
  - в) среднегодовая мощность
  - г) нет верного ответа
- 7) Какие показатели изучаются в процессе анализа выполнения плана:
- а) структура себестоимости продукции
  - б) основная номенклатура в натуральном выражении
  - в) бухгалтерский баланс
  - г) план по труду и заработной плате
- 8) Факторы, от которых зависит достоверность результатов анализа:
- а) степень аудиторского риска
  - б) получение доказательств на основе данных системы внутреннего контроля
  - в) получение доказательств и фактов в форме документов
  - г) все ответы верны
- 9) Факторный анализ производственной мощности базируется на взаимосвязи...
- а) прибыли, объема производства (реализации) и затрат
  - б) прибыли, фонда оплаты труда и затрат
  - в) прибыли, объема производства и рентабельности
  - г) объема производства, фонда оплаты труда и затрат
- 10) Что показывает коэффициент напряженности планового задания:
- а) точность соблюдения плановых, часовых, суточных графиков производства
  - б) насколько объем выполненных предприятием услуг соответствует его потенциальным возможностям
  - в) равномерность выпуска продукции в течение определенного периода времени
  - г) процент выполнения планового задания
- 11) Структурные сдвиги в производстве влияют на:
- а) равномерность выпуска продукции
  - б) изменение средних цен
  - в) изменение спроса на продукцию
  - г) увеличение количества рабочего времени
- 12) Коэффициент ритмичности можно рассчитать как:
- а) отношение фактического выпуска продукции (но не больше планового задания) на плановый выпуск продукции
  - б) отношение планового выпуска продукции на фактический выпуск продукции
  - в) отношение фактического выпуска продукции на плановый выпуск продукции
  - г) отношение планового выпуска продукции на фактический выпуск (но не выше планового задания)
- 13) Коэффициент оборота по приему рассчитывается как отношение:
- а) количества уволившихся работников и среднесписочной численности работающих
  - б) количества работников проработавших весь год и среднесписочной численности работающих
  - в) количества принятых на работу и среднесписочной численности работающих
  - г) количества уволенных за нарушение трудовой дисциплины и среднесписочной численности персонала

- 14) Коэффициент текучести рассчитывается как отношение:
- а) количества уволившихся и среднесписочной численности персонала
  - б) количества работников проработавших весь год и среднесписочной численности персонала
  - в) количества принятых на работу и среднесписочной численности персонала
  - г) количества уволившихся по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины и среднесписочной численности персонала
- 15) Производительность труда это:
- а) затраты труда на единицу произведенной продукции деленные на количество произведенной продукции
  - б) количество продукции произведенной в единицу времени
  - в) количества произведенной продукции деленное на количество работающих на предприятии
  - г) количество произведенной продукции деленное на трудоемкость выполнения единицы продукции
- 16) Производственная себестоимость представляет собой:
- а) затраты на производство и реализацию продукции
  - б) затраты на производство продукции
  - в) производственные и коммерческие расходы
  - г) постоянные расходы
- 17) К переменным затратам предприятия относят:
- а) амортизация
  - б) сдельная заработная плата производственных рабочих
  - в) аренда помещений
  - г) расходы на содержание аппарата управления
- 18) Издержки, связанные с производством нескольких видов продукции и относящиеся на объекты калькуляции путем распределения пропорционально соответствующей базе – это:
- а) косвенные издержки
  - б) явные издержки
  - в) неявные издержки
  - г) прямые издержки
- 19) Экономические издержки включают в себя:
- а) явные и неявные издержки, в том числе нормальную прибыль
  - б) явные издержки
  - в) неявные издержки
  - г) превышают явные и неявные издержки на величину нормальной прибыли
- 20) Какое из утверждений справедливо?
- а) бухгалтерские издержки + экономические издержки = нормальная прибыль
  - б) экономическая прибыль – бухгалтерская прибыль = явные издержки
  - в) бухгалтерская прибыль - неявные издержки = экономическая прибыль
  - г) экономическая прибыль – неявные издержки = бухгалтерская прибыль
- 21) Какими методами можно провести экспресс-диагностику финансовой состоятельности организации?

- а) статистический и графический методы
- б) метод балансовых пропорций и выявление «больных» статей баланса
- в) метод экстраполяции и статистический метод
- г) метод нормативных значений и критической оценки

22) В каких случаях следует рассчитать коэффициент утраты платежеспособности предприятия?

- а) если фактическое значение коэффициентов текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами на конец отчетного периода отрицательны
- б) если фактическое значение коэффициентов текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами на конец отчетного периода меньше нормативного уровня
- в) если фактическое значение коэффициентов текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами на конец отчетного периода больше нормативного уровня
- г) если фактическое значение одного из коэффициентов на конец отчетного периода меньше нормативного уровня

23) Значение коэффициента обеспеченности собственными средствами можно повысить путем:

- а) увеличения оборотных активов
- б) уменьшения капитала и резервов
- в) уменьшения оборотных активов
- г) увеличения кредитов банка

24) Выберите, по какой из предложенных формул определяется коэффициент текущей ликвидности:

- а) отношение текущих активов к пассиву баланса
- б) отношение оборотных запасов к объему краткосрочных обязательств
- в) отношение краткосрочных обязательств к объему оборотных средств
- г) отношение оборотных средств к объему краткосрочных обязательств

25) Что относится к основным факторам, определяющим уровень производственных результатов предприятия:

- а) научная организация труда
- б) рациональная организация производства
- в) обеспеченность материальными и трудовыми ресурсами
- г) обеспеченность финансовыми ресурсами

26) Затраты на производство и реализацию продукции это:

- а) совокупная стоимость всех видов затрат, необходимых для выпуска и доведения до конечного потребителя данной продукции
- б) полная производственная себестоимость
- в) производственная себестоимость плюс издержки торгово-коммерческих организаций
- г) прямые материальные затраты

27) Какие показатели используют для характеристики движения трудовых ресурсов:

- а) среднечасовая выработка на одного рабочего
- б) коэффициент постоянства кадров
- в) коэффициент использования рабочего времени
- г) явочная численность

28) Какие факторы влияют на изменение затрат на рубль реализации продукции:



- а) изменение общего объема выпуска продукции, изменение структуры продукции, изменение уровня цен на продукцию
- б) изменение общего объема выпуска продукции, изменение структуры продукции
- в) изменение общего выпуска продукции, изменение уровня цен на продукцию
- г) изменение структуры продукции, изменение уровня цен на продукцию

29) На общую сумму прямых материальных затрат оказывают влияние:

- а) объем производства продукции, структура продукции, уровень материальных затрат на единицу продукции
- б) объем производства продукции, расходы сырья и материалов на единицу продукции, средняя стоимость единицы сырья и материалов
- в) структура продукции, расходы сырья и материалов на единицу продукции, средняя стоимость единицы сырья и материалов
- г) объем производства продукции, уровень материальных затрат на единицу продукции

30) На изменение суммы прибыли от реализации продукции (услуг) оказывают влияние:

- а) объем продаж, структура продаж, цена единицы продукции, себестоимость единицы продукции
- б) цена единицы продукции, себестоимость единицы продукции
- в) объем продаж, себестоимость объема продукции
- г) объем продаж, цена единицы продукции

31) Эффективное использование материальных запасов включает в себя:

- а) оптимизацию общего размера и структуры запасов товарно-материальных ценностей
- б) совершенствование структуры материальных запасов
- в) использование прогрессивных видов сырья и материалов
- г) снижение суммы затрат на хранение товарно-материальных ценностей

## **7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины «Экономический анализ деятельности предприятия»**

### **7.1. Основная литература**

1. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст] : учеб. пособие для вузов по экон. и упр. спец. / Т. Б. Бердникова. - М. : Инфра-М, 2011. - 214 с.
2. Губин В. Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст] : учеб. для сред. проф. образования по группе спец. "Экономика и упр." / В. Е. Губин, О. В. Губина. - М. : ФОРУМ [и др.], 2011. - 335 с.
3. Губина О. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Практикум [Текст] : учеб. пособие для сред. проф. образования по группе спец. "Экономика и упр." / О. В. Губина, В. Е. Губин. - М. : ФОРУМ [и др.], 2010. - 191 с.
4. Жилияков, Д. И. Финансово-экономический анализ (предприятие, банк, страховая компания) [Текст] : учеб. пособие для вузов по спец. "Финансы и кредит", "Бух. учет, анализ и аудит" / Д. И. Жилияков, В. Г. Зарецкая. - М. : КноРус, 2012. - 368 с.
5. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов по специальностям "Бухгалт. учет, анализ и аудит", "Финансы и кредит", "Налоги и налогообложение" / А. И. Алексеева, Ю. В. Васильев, А. В. Малеева [и др.]. - М. : КноРус, 2011. - 506 КБ - Режим доступа: <http://www.book.ru/book/900575>
6. Пястолов С. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст] : учеб. для сред. проф. образования / С. М. Пястолов. - 8-е изд., стер. - М. : Академия, 2010. - 331 с.
7. Управление затратами на предприятии [Текст] : учеб. для вузов по спец. "Экономика и упр. на предприятиях машиностроения" и направл. "Менеджмент" (производств. ме-

неджмент) для бакалавров и спец. / В. Г. Лебедев [и др.] ; под ред. Г. А. Краюхина. - 5-е изд. - СПб. : Питер, 2012. - 589 с.

## 7.2. Дополнительная литература

8. Васильева Л.С. Анализ финансово – хозяйственной деятельности предприятия [Текст] - М.: Экзамен, 2008 – 319 с.
9. Голубева Т.М. Анализ и диагностика финансово – хозяйственной деятельности предприятия [Текст] - М.: Академия: Издательский центр, 2008 – 208 с.
10. Гусева Т. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Т. А. Гусева ; Таганрог. гос. радиотехн. ун-т. - Документ Microsoft Word. - Таганрог : Изд-во ТРТУ, 2005.
11. Зимин Н.В. Анализ и диагностика финансово – хозяйственной деятельности предприятия. Учебник для ВУЗов [Текст]/ Н.В. Зимин, В.Н. Соколова – М.: КолоС, 2004 – 383 с.
12. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]/ В.В. Ковалев, О.Н. Ковалева. – М.: Проспект, 2008 – 424 с.
13. Маркарьян, Э. А. Управленческий анализ в отраслях [Текст] : учеб. пособие для эконом. спец. вузов / Э. А. Маркарьян, С. Э. Маркарьян, Г. П. Герасименко ; [под ред. Э. А. Маркарьяна]. - Изд. 2-е, испр. и доп. - М. [и др.] : МарТ, 2007. - 313 с.
14. Мельник М.В. Анализ финансово – хозяйственной деятельности предприятия [Текст]/ М.В. Мельник, Е.Б. Герасимова. – М. Форум – ИНФРА –М, 2008 – 192 с.
15. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая [Текст] : по сост. на 20 марта 2010 г. - М. : Проспект, 2010. - 704 с.
16. Просветов, Г. И. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: задачи и решения [Текст] : учеб.-практ. пособие / Г. И. Просветов. - 5-е изд., доп. - М. : Альфа-Пресс, 2008. - 206 с.
17. Просветов, Г. И. Экономический анализ: задачи и решения [Текст] : учеб.-практ. пособие / Г. И. Просветов. - М. : Альфа-Пресс, 2008. - 638 с.
18. Российская Федерация. Положения. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26-н // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
19. Российская Федерация. Рекомендации по бухгалтерскому учету в Российской Федерации: 22 ПБУ и 11 указаний и рекомендаций по бухгалтерскому учету в Российской Федерации [Текст] - М.: Ось -89, 2007 – 416 с.
20. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности [Текст] : учеб. пособие [для экон. спец. вузов] / Г. В. Савицкая. - 4-е изд., испр. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2009. - 268 с.
21. Шеремет А. Анализ и диагностика финансово – хозяйственной деятельности предприятия [Текст]- М.: ИНФРА –М, 2008. – 367 с.

## 7.3. Программное обеспечение современных информационно-коммуникационных технологий и Интернет-ресурсы

Для практических занятий и самостоятельной работы студентов используются:

- Сетевые источники информации (электронные издания специализированных средств массовой информации по проблематике организации, нормирования и оплаты труда в здравоохранении);
- Информационно - правовые поисковые системы (Консультант –Плюс, Гарант – Кодекс);
- Пакеты прикладных программ MS Office.

Для промежуточного и итогового контроля:

– AST-test

Ссылки на ресурсы Интернет:

Glossary Commander [Электронный ресурс] : служба тематических толковых словарей. – Режим доступа: <http://glossary.ru/> — Загл. с экрана.

Некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс [Электронный ресурс] : справ. правовая система. - Режим доступа: [http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=home&utm\\_csource=online&utm\\_medium=button](http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=home&utm_csource=online&utm_medium=button). — Загл. с экрана.

Экономика и управление на предприятиях [Электронный ресурс] : научно-образовательный портал. – Режим доступа: <http://eup.ru>

## **8. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Для проведения слайд-лекций используются аудитории, оснащенные проекторами. Для проведения итогового контроля с помощью компьютерного тестирования используются аудитории, оснащенные персональными компьютерами.

Для проведения текущего контроля знаний используются тестовые материалы по темам курса на бумажном носителе; карточки с вариантами контрольных заданий.

## **9. Методические указания по выполнению курсовых работ**

### ***Общие положения***

Курсовая работа по дисциплине «Экономический анализ деятельности предприятия» является важным элементом учебного процесса по подготовке экономистов высокой квалификации.

Цель курсовой работы – углубить знания студентов по анализу, полученные ими в ходе теоретических и практических занятий, привить им навыки самостоятельного изложения данных, характеризующих деятельность хозяйствующего субъекта, а также подбирать, изучать и обобщать материалы литературных источников.

Задачи курсовой работы:

систематизация, закрепление и расширение полученных студентами теоретических и практических знаний по анализу;

развитие навыков самостоятельной работы и овладение методикой научного исследования при решении разрабатываемых в курсовой работе проблемных вопросов;

углубленное изучение определённых разделов курса, в ограниченной степени рассмотренных в ходе занятий.

Курсовая работа должна раскрыть способность студента критически изучать и обобщать действующую практику анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов различных отраслей.

Значимость курсовой работы, её теоретический уровень в конечном счёте определяются тем, насколько она соответствует рациональной организации системы анализа, повышению его роли в управлении организацией и учреждениями банков.

Консультации по курсовой работе даются преподавателями- руководителями в дни и часы консультаций, предусмотренных расписанием, имеющимся на кафедре.

### ***Содержание и структура курсовой работы***

Курсовая работа выполняется в объеме 40-45 страниц. Содержание и структура расчетно- пояснительной записки должна быть приблизительно следующей:

Титульный лист (Приложение 5).

Бланк рецензии

Введение- 5-7% от общего объема.

Теоретическая часть- 20-25%.

Аналитическая часть- 55-60%.

Рекомендательная часть - 15-20%.

Заключение- 5-7%.

Список литературы.

Приложения.

### ***Требования к оформлению курсовой работы***

Курсовая работа по дисциплине «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия» оформляется в соответствии с требованиями ЕСКД. Работа выполняется на листах бумаги формата А-4 (203x288 мм) с одной стороны и брошюруется под титульным листом (приложение 5). При написании работы используется обычный шрифт Times New Roman (кегель 12), межстрочный интервал – полуторный. Вся работа выполняется в едином текстовом оформлении. Разделы курсовой работы оформляются с нового листа, подразделы допускается оформлять в текущем порядке.

В тексте необходимо делать ссылки на источник в списке использованной литературы с указанием номера источника по списку и страницы, на которой размещен материал, а также ссылки на таблицы (рис.) по тексту работы.

Все страницы текста, таблицы, схемы, рисунки должны быть пронумерованы: номер страницы проставляется в верхнем поле с ориентацией от центра; номера таблиц, рисунков формируются по номеру раздела курсовой работы, например, таблица 1.1.

Поля страницы должны соответствовать следующим требованиям: верхнее поле- 2 см; нижнее поле- 2 см; поле справа- 3 см; поле слева- 1,5 см.

### ***Выбор темы курсовой работы***

Студент имеет право самостоятельно выбрать тему, руководствуясь примерной тематикой курсовых работ, имеющихся на кафедре «Экономика и управление» по согласованию с научным руководителем.

Тематика курсовых работ ежегодно разрабатывается и утверждается на заседании кафедры. Часть курсовых работ имеет научно-исследовательский характер в соответствии с научным направлением кафедры (см. Примерную тематику курсовых работ, приложение 6).

Критерием выбора темы служит наличие необходимой информационной базы. Студентам рекомендуется выбирать тему курсовой работы так, чтобы углубить свои знания, полученные ранее при изучении специальных экономических дисциплин, и всесторонне изучить проблемные вопросы, касающиеся темы будущей дипломной работы.

Студентам необходимо выбрать тему курсовой работы с учётом дипломной работы для всестороннего изучения проблемных вопросов дипломной работы. Курсовая работа, выполненная без цифровых расчётов, к защите не допускается.

### ***Исходные данные к выполнению работы***

Исходными данными к проекту являются:

1. Документы предприятия, содержащие плановую и отчетную информацию о деятельности предприятия, данные бухгалтерского, оперативного, управленческого учета и т.п.
2. Научно- методическая литература по курсу, информация периодических изданий по вопросам анализа и диагностики деятельности предприятия.
3. Настоящие методические указания.

### ***Составление плана работы***

План работы должен отражать основную идею работы, раскрывать ее содержание и характер. Он составляется студентами самостоятельно, а в его обсуждении участвует научный руководитель.

Курсовая работа обычно состоит из введения, трех разделов и заключения. Примерный план курсовой работы и его оформление приведен в приложении 7.

При составлении плана, прежде всего надо определить примерный круг вопросов, которые будут рассмотрены в отдельных разделах, и дать этим разделам соответствующие названия. Затем необходимо более тщательно рассмотреть содержание каждого раздела и определить в виде подразделов последовательность вопросов, которые будут в них излагаться.

Во введении следует раскрыть основное содержание и значение избранной темы, доказать ее актуальность. При этом должны быть определены цель и задачи, которые ставят перед собой студенты при написании работы, указан объект исследования. Во введении желательно дать краткий обзор имеющейся литературы по изучаемой проблеме. Объем введения не должен превышать четырех страниц рукописного текста.

Первый раздел носит теоретический характер. В нем раскрывается экономическая природа того хозяйственного явления, исследованию которого посвящена курсовая работа, показывается его значение, а отсюда и важность правильной организации анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Изучение теоретических и методических основ решаемой проблемы должно опираться на работы ведущих экономистов, специалистов в области анализа экономической деятельности, нормативные документы, и т.д. Одновременно студент должен определить свое отношение к рассматриваемому вопросу. По ходу изложения теоретических аспектов рассматриваемой проблемы студент должен выявить особенности, достижения и недостатки, современный опыт проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Заканчивается теоретическая часть краткими выводами по изучаемому вопросу.

В первой части второго раздела необходимо дать краткую характеристику организации, по материалам которой выполняется курсовая работа, выделить организационно-правовую форму, структуру управления, показать технико-экономический уровень организации, выделить особенности, которые влияют на организацию и методологию технико-экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности на исследуемом участке работы.

Общий анализ финансово-хозяйственной деятельности должен проводиться в последовательности, представленной в приложении 8.

Во второй части второго раздела следует изложить методы и технику анализа финансово-хозяйственной деятельности по рассматриваемой проблеме в рамках выбранной темы. Практику анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности необходимо рассматривать с точки зрения соответствия потребностям управления, с позиции обеспечения оперативной информацией о деятельности отдельных подразделений предприятия. Провести анализ исследуемых процессов и сделать соответствующие выводы.

В третьем разделе предлагаются конкретные рекомендации по совершенствованию анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия, а также направлений деятельности, выбранных по конкретной теме.

Заключение должно содержать выводы и предложения по теме работы, а также отражать степень достижения поставленной цели и решения обозначенных задач.

### ***Порядок сдачи и защиты курсовой работы***

Выполненный и оформленный курсовой проект студенты сдают на кафедру для проверки. Срок сдачи курсовой работы определяется учебным графиком. При получении положительной рецензии студент допускается к защите курсовой работы. Если рецензия предусматривает доработку курсовой работы, то в соответствии с замечаниями рецензента студент исправляет работу и сдает на повторное рецензирование с обязательным сохранением первоначального варианта курсовой работы.

Защита курсовой работы принимается комиссией в составе 2-3 человек (преподавателей кафедры). На изложение содержания курсового проекта студенту отводится 3-5 минут, после чего члены комиссия задают вопросы по теме курсовой работы. Особое внимание следует обратить на материал проектной части курсовой работы. Оценка за курсовую работу производится по результатам защиты с учетом качества выполнения основных разделов работы.

**Поволжский государственный университет сервиса**  
Институт экономики

Примерная технологическая карта дисциплины **«Экономический анализ деятельности предприятия»**  
Кафедра «ЭиУ», преподаватель \_\_\_\_\_, группа \_\_\_\_\_, семестр 6 \_\_\_\_\_ уч.года

№	Виды контрольных точек	Кол-во контр. точек	Кол-во баллов за 1 контр. точку	Срок прохождения контрольных точек																	Итого	Зач. неделя		
				февраль			март				апрель					май			июнь					Май, июнь
				Номер недели																				
				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17				
<b>1</b>	<b>Обязательные:</b>																							
1.1	Степень активности работы студентов на практических занятиях	14	до 2			+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+		28				
1.2	Тестирование по темам курса	3	до 5					+										+		15				
1.3	Письменная самостоятельная работа по решению задач	2	до 3							+										6				
1.4	Написание и защита курсовой работы	1	до 30																+	30				
	<b>Итого</b>	20	До 40																	79				
<b>2</b>	<b>Дополнительные задания:</b>																							
2.1.	Индивидуальная работа по заданию преподавателя	1	До 10												+					10				
	Итого	1	До 10																					
<b>3</b>	<b>Творческий рейтинг</b>																							
3.1.	Участие в научно-исследовательской конференции	1	до 11																+	11				
	Итого	1	до 11																	11				
	Форма контроля																				Курсовая работа, экзамен			
	Итоговый рейтинг по дисциплине	17	До 100																	100				

### Классификация видов анализа хозяйственной деятельности

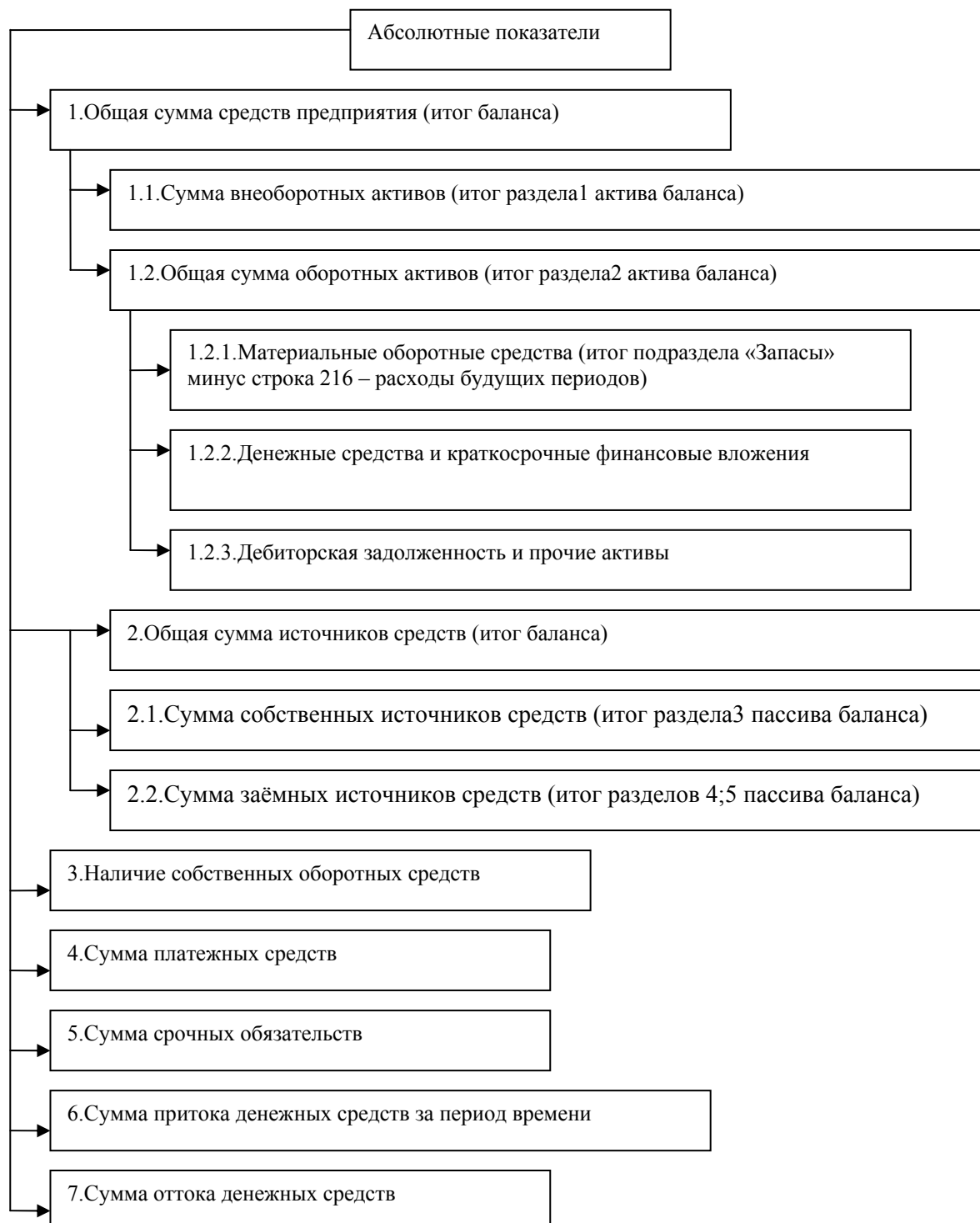
Признак	Вид анализа	Характеристика
По отраслевому признаку, который основывается на общественном разделении труда	отраслевой	учитывает специфику отдельных отраслей экономики (промышленности, сельского хозяйства, строительства, транспорта, торговли и т.д.)
	межотраслевой	является теоретической и методологической основой АХД во всех отраслях национальной экономики, или другими словами теорией анализа хозяйственной деятельности
По признаку времени	предварительный (перспективный)	проводится до осуществления хозяйственных операций. Он необходим для обоснования управленческих решений и плановых заданий, а также для прогнозирования будущего и оценки ожидаемого выполнения плана, предупреждения нежелательных результатов
	последующий (ретроспективный, исторический)	проводится после совершения хозяйственных актов. Он используется для контроля за выполнением плана, выявления неиспользованных резервов, объективной оценки результатов деятельности предприятия. Ретроспективный анализ в свою очередь делится на оперативный и итоговый (результативный).
		Оперативный (ситуационный) анализ проводится сразу после совершения хозяйственных операций или изменения ситуации за короткие отрезки времени (смену, сутки, декаду и т.д.). Цель его - оперативно выявлять недостатки и воздействовать на хозяйственные процессы.
По пространственному признаку	внутрихозяйственный	изучает деятельность только исследуемого предприятия и его структурных подразделений
	межхозяйственный	сравниваются результаты деятельности двух или более предприятий. Это позволяет выявить передовой опыт, резервы, недостатки и на основе этого дать более объективную оценку эффективности деятельности предприятия.
по объектам управления	технико-экономический анализ	занимаются технические службы предприятия (главного инженера, главного технолога и др.). Его содержанием является изучение взаимодействия технических и экономических процессов и установление их влияния на экономические результаты деятельности предприятия;
	финансово-экономический анализ	(финансовая служба предприятия, финансовые и кредитные органы) основное внимание уделяет финансовым результатам деятельности предприятия: выполнению финансового плана, эффективности использования собственного и заемного капитала, выявлению резервов увеличения суммы прибыли, роста рентабельности, улучшения финансового состояния и платежеспособности предприятия;
	аудиторский (бухгалтерский) анализ	экспертная диагностика финансового "здоровья" предприятия. Проводится аудиторами или аудиторскими фирмами с целью оценки и прогнозирования финансового состояния и финансовой устойчивости субъектов хозяйствования.
	социально-экономический анализ	(экономические службы управления, социологические лаборатории, статистические органы) изучает взаимосвязь социальных и экономических процессов, их влияние друг на друга и на экономические результаты хозяйственной деятельности;

## Продолжение приложения 1

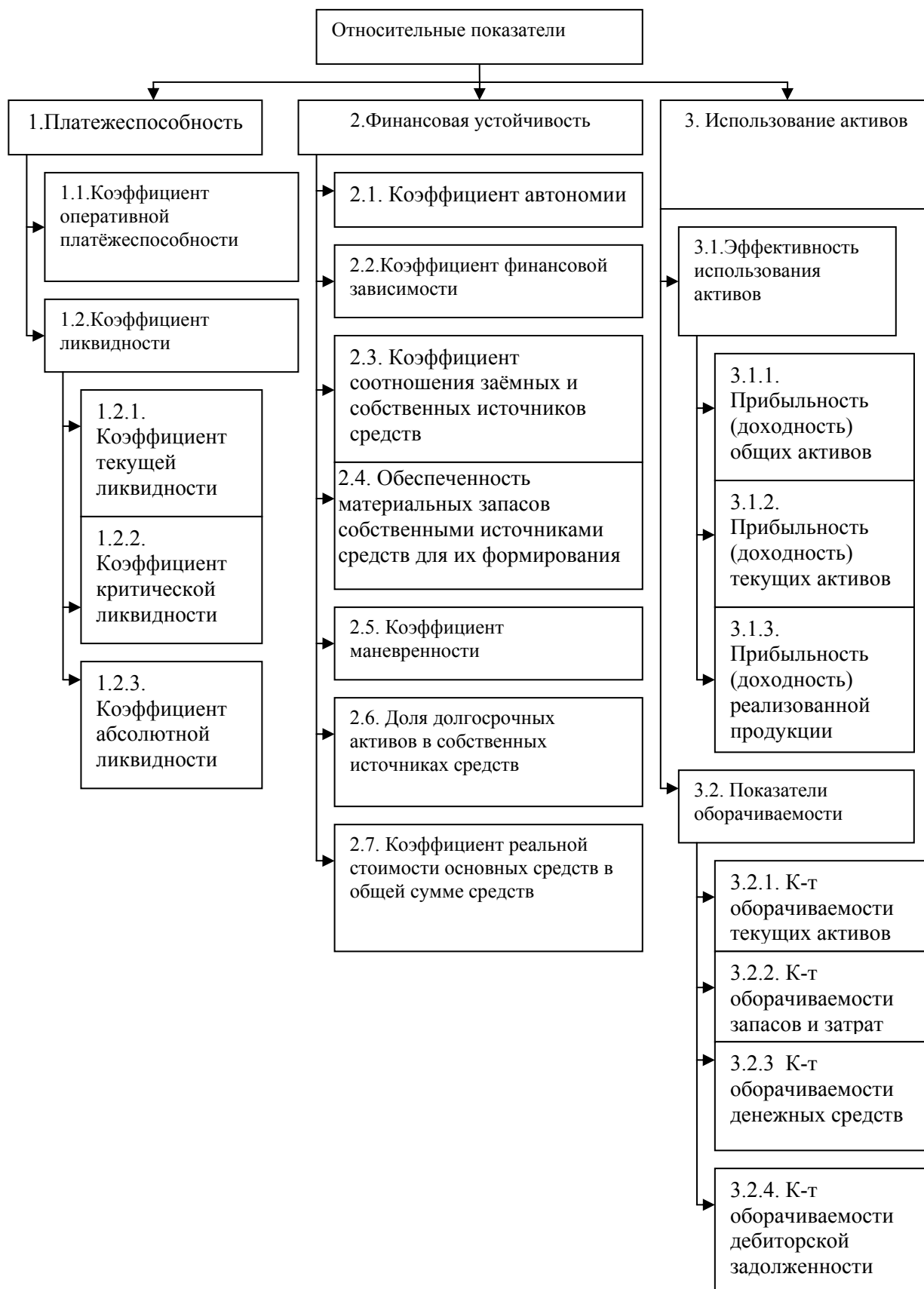
	экономико-статистический анализ	(статистические органы) применяются для изучения массовых общественных явлений на разных уровнях управления: предприятия, отрасли, региона;
	экономико-экологический анализ	(органы охраны окружающей среды) исследует взаимодействие экологических и экономических процессов, связанных с сохранением и улучшением окружающей среды и затратами на экологию;
	маркетинговый анализ	(служба маркетинга предприятия или объединения) применяется для изучения внешней среды функционирования предприятия, рынков сырья и сбыта готовой продукции, конкурентоспособности, спроса и предложения, коммерческого риска, формирования ценовой политики, разработки тактики и стратегии маркетинговой деятельности.
	управленческий	Проводят все службы предприятия с целью предоставления руководству информации, необходимой для планирования контроля и принятия оптимальных управленческих решений, выработки стратегии и тактики по вопросам финансовой политики, маркетинговой деятельности, совершенствования техники, технологии и организации производства, носит оперативный характер, результаты его являются коммерческой тайной.
По методике изучения объектов	сравнительный	сравнение отчетных показателей о результатах хозяйственной деятельности с показателями плана текущего года, данными прошлых лет, передовых предприятий
	диагностический	(экспресс-анализ) представляет собой способ установления характера нарушений нормального хода экономических процессов на основе типичных признаков, характерных только для данного нарушения
	факторный	направлен на выявление величины влияния факторов на прирост и уровень результативных показателей
	маржинальный	метод оценки и основания эффективности управленческих решений в бизнесе на основании причинно-следственной взаимосвязи объема продаж, себестоимости и прибыли и деления затрат на постоянные и переменные.
	экономико-математический	С помощью экономико-математического анализа выбирается наиболее оптимальный вариант решения экономической задачи, выявляются резервы повышения эффективности производства за счет более полного использования имеющихся ресурсов.
	Стохастический (дисперсионный, корреляционный, компонентный)	используется для изучения стохастических зависимостей между исследуемыми явлениями и процессами хозяйственной деятельности предприятий.
	Детерминированный	Применяется при исследовании функциональных взаимосвязей между факторным и результативным признаком
	функционально-стоимостной т.д	представляет собой метод выявления резервов. Он базируется на функциях, которые выполняет объект, и сориентирован на оптимальные методы их реализации на всех стадиях жизненного цикла изделия (научно-исследовательские работы, конструирование, производство, эксплуатация и утилизация). Его основное назначение в том чтобы выявить и предупредить лишние затраты за счет ликвидации ненужных узлов, деталей, упрощения конструкции изделия, замены материалов и т.д.
По субъектам (пользователям анализа)	внутренний	проводится непосредственно на предприятии для нужд оперативного, краткосрочного и долгосрочного управления производственной, коммерческой и финансовой деятельностью.
	внешний	проводится на основании финансовой и статистической отчетности органами хозяйственного управления, банками, финансовыми органами, акционерами, инвесторами.
По охвату изучаемых объектов	сплошной	выводы делаются после изучения всех без исключения объектов
	выборочный	выводы делаются по результатам обследования только части объектов.
По содержанию программы	комплексный	деятельность предприятия изучается всесторонне
	тематический	Изучаются только отдельные стороны деятельности предприятия, представляющие в определенный момент наибольший интерес



Система абсолютных показателей, используемых для оценки и прогнозирования  
финансового состояния предприятия



Система относительных показателей, используемых для оценки и прогнозирования  
финансового состояния предприятия



## Приложение 4

## Характеристика и методика расчета относительных показателей, используемых для оценки и прогнозирования финансового состояния предприятия

Показатель	Назначение	Методика расчета	Рекомендуемое значение
Коэффициент оперативной платежеспособности	Показывает долю собственного капитала в общих обязательствах предприятия	Собственный капитал / общие обязательства	Высокий к-т платежеспособности свидетельствует о минимальном финансовом риске
Коэффициент текущей ликвидности (коэффициент покрытия)	Определяет наличие резервной суммы по текущим активам менее одного года по отношению к текущим пассивам менее одного года	текущие активы / текущие обязательства	Больше 2
Коэффициент критической (промежуточной) ликвидности	Характеризует краткосрочную платежеспособность	1. (Денежные средства + денежные эквиваленты + дебиторская задолженность) или $(A1+A2)$ / текущие обязательства (краткосрочная кредиторская задолженность)	0,7-1,0
	X1 – характеризует стоимость текущих активов, приходящихся на 1 руб. прибыли X2 – свидетельствует о способности предприятия погашать свои долги за счет результатов своей деятельности	2. $X1 \cdot X2$ , где $X1 =$ текущие активы / балансовая прибыль $X2 =$ балансовая прибыль / краткосрочные долги	
Коэффициент абсолютной ликвидности	Показывает долю долга, которую может погасить предприятие в текущий момент	$A1 / 5$ раздел пассива баланса (сумма краткосрочных обязательств)	Не менее 0,2-0,25
Коэффициент автономии	Доля собственных средств в сумме источников формирования	Собственные источники финансирования / Итог баланса	Не менее 0,5
Коэффициент финансовой зависимости	Показывает удельный вес собственного капитала в его общей сумме	Заемный капитал / Итог баланса	
Коэффициент соотношения заемных и собственных источников (коэффициент финансового риска)		Общая сумма заемных средств / общая сумма собственных источников	Не более 0,5. Верхний предел = 1.
Обеспеченность материальных запасов собственными источниками средств для их формирования		Сумма собственных и долгосрочных заемных средств / стоимость запасов и затрат	0,6-0,8
Коэффициент маневренности	Показывает, какая часть средств из собственных источников вложена в наиболее мобильные активы	Собственные оборотные средства / (собственные средства + долгосрочные заемные средства)	Не менее 0,5
Коэффициент реальной стоимости основных средств в общей сумме средств		(Осн. Ср-ва + кап. вложения) / стоимость имущества	
Прибыльность (доходность) общих активов	Показывает доход на денежную единицу активов	Чистая прибыль / Общие активы	Должен быть выше, чем процентная ставка по долгосрочным кредитам
Прибыльность (доходность) текущих активов		Чистая прибыль / текущие активы	

Прибыльность (доходность) реализованной продукции	Показывает величину чистого дохода на денежную единицу реализованной продукции	Чистая прибыль / Объем продаж	
Коэффициент оборачиваемости текущих активов	Показывает число оборотов, совершаемых всеми средствами предприятия	Выручка от реализации / текущие активы	
Коэффициент оборачиваемости запасов и затрат	Число оборотов, совершаемых запасами в год	Выручка от реализации / Материальные запасы	Высокое значение считается признаком финансового благополучия
Коэффициент оборачиваемости денежных средств	Число оборотов, совершаемых денежными средствами в год	Выручка от реализации / средний остаток денежных средств	
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	Число оборотов, совершаемых дебиторской задолженностью в год	Выручка от реализации / средняя величина дебиторской задолженности	

Образец титульного листа курсовой работы

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ПОВОЛЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СЕРВИСА»  
(ФГБОУ ВПО «ПВГУС»)

Кафедра «Экономика и управление»

## КУРСОВАЯ РАБОТА

по дисциплине «Экономический анализ деятельности  
предприятия»

ТЕМА: АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ  
РЕСУРСОВ  
(НА ПРИМЕРЕ ООО «Пекарь»)

Выполнил: студ. гр. \_\_\_\_\_

Иванов И.И.

Проверил: к.э.н., доцент

Голощапова Т.В.

Тольятти \_\_\_\_\_ г

ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ РАБОТ  
по дисциплине «Экономический анализ деятельности предприятия»  
для студентов направления 080100.62 «Экономика»

1. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.
2. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
3. Анализ выполнения плана по выпуску продукции (услуг).
4. Анализ ассортимента и структуры продукции (услуг).
5. Анализ сезонности производства продукции (услуг).
6. Анализ качества продукции (услуг).
7. Анализ использования производственной мощности (пропускной способности) предприятия.
8. Анализ срока оказания услуг и пути его сокращения.
9. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов предприятия.
10. Анализ эффективности использования рабочего времени.
11. Анализ производительности труда.
12. Анализ использования фонда заработной платы.
13. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
14. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
15. Анализ эффективности использования оборотных средств предприятия.
16. Анализ использования основных фондов предприятия.
17. Анализ длительности оборота оборотных средств и пути его сокращения.
18. Анализ общей суммы затрат на производство и реализацию продукции.
19. Анализ затрат на рубль произведенной продукции или услуг.
20. Анализ структуры и динамики себестоимости продукции.
21. Анализ прямых материальных затрат.
22. Анализ прямых трудовых затрат.
23. Анализ косвенных затрат на производство продукции.
24. Анализ формирования и использования прибыли.
25. Факторный анализ балансовой прибыли.
26. Анализ рентабельности производства продукции (услуг).
27. Анализ уровня удовлетворения спроса населения на услуги.

## Образец содержания курсовой работы

## СОДЕРЖАНИЕ

## ВВЕДЕНИЕ

## 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

- 1.1. Экономическая сущность и состав материальных ресурсов предприятия
- 1.2. Методика анализа эффективности использования материальных ресурсов
- 1.3. Основные резервы повышения эффективности использования материальных ресурсов

## 2. АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ ООО «ПЕКАРЬ» ЗА 2012-2014 ГГ.

- 2.1. Краткая характеристика ООО «Пекарь»
- 2.2. Анализ основных технико-экономических показателей деятельности ООО «Пекарь» за 2013-2014 гг.
  - 2.2.1. Анализ объёма производства и реализации продукции
  - 2.2.2. Анализ состояния и использования трудовых ресурсов ООО «Пекарь»
  - 2.2.3. Анализ производительности труда
  - 2.2.4. Анализ себестоимости, прибыли и рентабельности продукции
- 2.3. Анализ эффективности использования материальных ресурсов ООО «Пекарь» за 2013-2014 гг.
- 2.4. Справка о выявленных резервах

## 3. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ В ООО «ПЕКАРЬ»

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

## ПРИЛОЖЕНИЕ

Пример выполнения  
общего технико-экономического анализа  
деятельности предприятия



## 2. АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ ООО «ПЕКАРЬ» ЗА 2012-2014 ГГ.

### 2.1. Краткая характеристика ООО «Пекарь»

Общество с ограниченной ответственностью «Пекарь», сокращенное название ООО «Пекарь» было основано в 1998 году. Основной целью деятельности предприятия является извлечение прибыли. Предметом деятельности Общества является наиболее полное удовлетворение потребностей населения и развитие предпринимательской деятельности.

Основными видами деятельности предприятия являются: изготовление хлебобулочных изделий; организация рекламных мероприятий; снабженческо-сбытовая деятельность, оптовая и розничная торговля, посредническая, торгово-закупочная и иная коммерческая деятельность.

Потенциальными потребителями продукции ООО «Пекарь» являются торговые предприятия, предприятия общественного питания и сеть частных предпринимателей Самарского региона. ООО «Пекарь» располагает необходимыми складскими и производственными помещениями. Все производственные площади, а также автотранспорт находятся в собственности предприятия ООО «Пекарь».

Также предприятие может осуществлять любую деятельность, не запрещенную действующим законодательством Российской Федерации, вне зависимости от того предусмотрен ли тот или иной вид деятельности Уставом.

Организационная структура управления ООО «Пекарь» представлена на рис. 1. Для предприятия характерна линейно-функциональная система управления, когда отдельные специалисты, в зависимости от выполняемых операций, разрабатывают программы работы производственного подразделения, которые согласовываются и утверждаются линейным руководством. Главным органом управления является собрание акционеров, которое определяет стратегию развития предприятия. Все текущие вопросы, связанные с управлением предприятия возложены на директора, которому подчиняются три заместителя, а также главный инженер и главный бухгалтер.

Заместитель директора по производству отвечает за производственные показатели предприятия, за ритмичность работы, качество выпускаемой продукции. В его подчинении находятся: цеха, службы и производственные лаборатории.

Заместителю директора по экономике и финансам, подчиняется финансово – экономический отдел, функциями которого является управление финансами и планирование затрат, расчет плановой цены изделия и составление финансового плана предприятия.

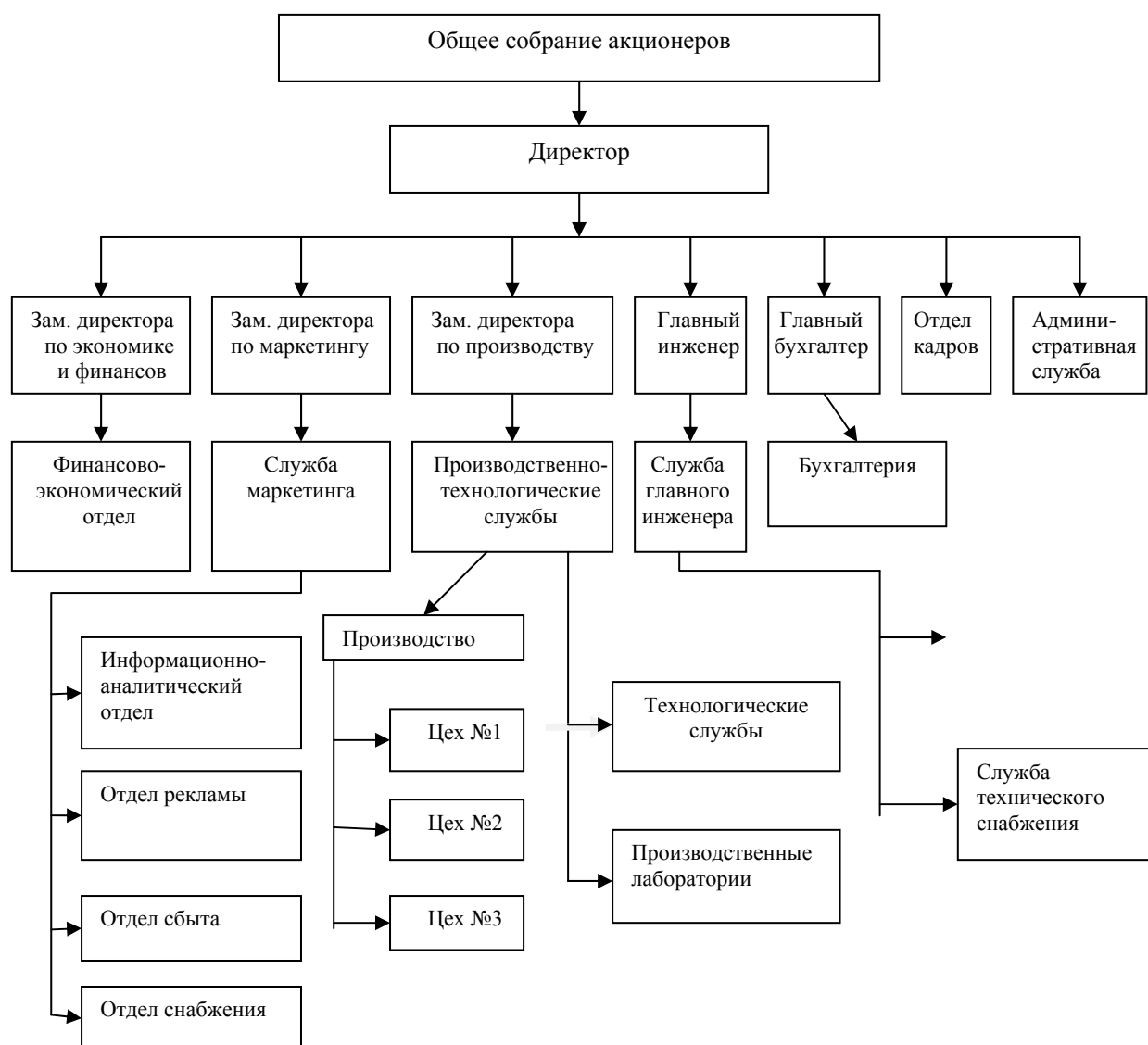


Рис. 1. Организационная структура управления ООО «Пекарь»

В организационной структуре предприятия есть должность заместитель директора по маркетингу, который возглавляет службу маркетинга. В состав этой службы входят: отдел снабжения, отдел сбыта, отдел рекламы, информационно – аналитический отдел.

В подчинение главного инженера находятся инженерно – техническая служба и служба технического снабжения, которая отвечает за работоспособность всего оборудования на предприятии, за технику безопасности.

Бухгалтерия предприятия, возглавляемая главным бухгалтером, занимается оперативным учетом затрат предприятия, а также составлением всех необходимых форм статистической и бухгалтерской отчетности.

ООО «Пекарь» имеет отдел кадров, который занимается оформлением всех рабочих на предприятие и учетом фактически отработанного времени каждым работником, также в функции входят составление приказов по основной деятельности. На предприятии есть административная служба, которая решает все хозяйственные вопросы.

Технологи предприятия добились больших результатов по внедрению в производство нового сырья, новых технологий, снижению себестоимости отдельных видов продукции. Большое внимание уделяется качеству продукции. Для этого на предприятии имеется производственная лаборатория, которая ведет контроль за качеством поступающего сырья, а также пооперационный контроль на стадиях производства хлебобулочной продукции и ряд других процедур.

Производственная структура ООО «Пекарь» представлена на рис. 2 и состоит из основного, вспомогательного и обслуживающего производств. Основное производство включает три цеха:

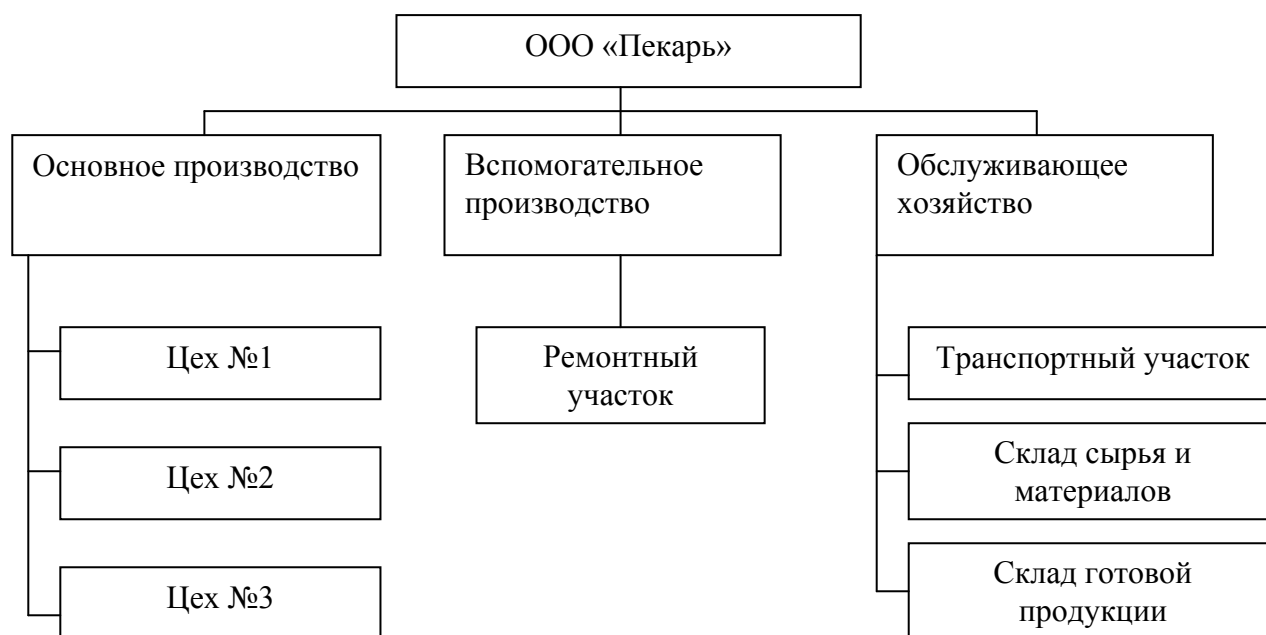


Рис. 2. Производственная структура ООО «Пекарь»

Цех №1 – выпускает все разновидности хлеба, как из муки высшего сорта, так и ржаной. В настоящее время в этом цехе разработаны новые виды хлеба, такие как «Сельский», «Диетический», которые пользуются огромной популярностью у покупателей. В этом цехе сохранена уникальная технология выпечки хлеба «Городской».

Цех №2 – оснащен новым оборудованием, реализует новые технологии производства продукции. Здесь выпускают сдобу, то есть различные булочные изделия, а так же печенье «Творожное», «Курабье», «Ванильное», «Песочное» и другие.

Цех № 3 – кондитерский. На территории этого цеха изготавливаются торты и пирожные. Цех предлагает широкий ассортимент продукции, а самое главное работает по индивидуальным заказам покупателей.

Обслуживающее производство состоит из транспортного участка, склада сырья и материалов, а также склада готовой продукции. Вспомогательное производство представлено ремонтным участком.

## 2.2. Анализ основных технико-экономических показателей деятельности ООО «Пекарь» за 2012-2014 гг.

Для анализа основных технико-экономических показателей деятельности ООО «Пекарь» было исследовано их изменение за период с 2012 года по 2014 год. Задачами данного анализа являются: изучение объема реализации продукции, численности персонала, среднегодовой выработки, себестоимости продукции, прибыли, рентабельности продаж. Все расчеты систематизируем в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Динамика основных технико-экономических показателей деятельности ООО «Пекарь» за 2012-2014 гг.

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Значение показателя			Абсолютное изменение (+, -)		Темп прироста, %	
			2012 г.	2013 г.	2014 г.	2013г. к 2012г.	2014г. к 2013г.	2013г. к 2012г.	2014г. к 2013г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Объем реализации продукции:								
	- в натуральном выражении	тыс. кг.	5665,9	5217,1	5201,3	-448,8	-15,8	-7,9	-0,3
	- в стоимостном выражении	тыс. руб.	67141,2	68343,4	70126,2	1202,2	1782,8	1,8	2,6
2	Численность:								
	- работающих	чел.	86	64	64	-22	0	-25,6	0
	- рабочих	чел.	53	48	48	-5	0	-9,4	0
3	Среднегодовая выработка одного:								
	- работающего	тыс. руб.	780,7	1067,9	1095,7	287,2	27,8	36,8	2,6
	- рабочего	руб.	1266,8	1423,8	1461,0	157,0	37,2	12,4	2,6
4	Фонд заработной платы:								
	- работающих	тыс. руб.	11503,0	8459,3	8857,6	-3043,7	398,3	-26,5	4,7
	- рабочих	руб.	6927,6	6070,2	6225,6	-857,4	157,6	-12,4	2,6

Продолжение таблицы 2.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
5	Среднегодовая заработная плата одного: -работающего -рабочего	тыс. руб.	133,8 130,7	132,2 126,5	138,4 129,7	-1,6 -4,2	6,2 3,2	-1,2 -3,2	4,7 2,5
6	Полная себестоимость	тыс. руб.	64534,0	66308,1	68653,5	1774,1	2345,4	2,7	3,5
7	Затраты на 1 рубль реализации	руб.	0,961	0,970	0,979	0,009	0,009	0,9	0,9
8	Прибыль от реализации продукции	тыс. руб.	2607,2	2035,3	1472,7	-571,9	-562,6	-21,9	-27,6
9	Рентабельность продукции	%	4,0	3,1	2,1	-0,9	-1,0	-	-

По данным таблицы 2.1 объем реализации продукции в натуральном выражении в 2013 году по сравнению с 2012 годом уменьшился на 7,9%, а в 2014 году по сравнению с 2013 годом темп снижения составил 0,3%. Объем реализации продукции в стоимостном выражении в 2013 году по сравнению с 2012 годом увеличился на 1,8%, а в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 2,6%. Следовательно, наблюдается положительная динамика роста объема реализации продукции в стоимостном выражении, которая произошла только по одной причине, а именно роста цен на продукцию, которую изготавливает и реализует предприятие. Это не является положительным моментом в деятельности ООО «Пекарь», так как приводит к снижению конкурентоспособности предприятия.

Численность работающих на предприятии в 2013 году по сравнению с 2012 годом сократилась на 25,6%, а в 2014 году по сравнению с 2013 годом численность не изменилась. Численность рабочих на предприятии в 2013 году по сравнению с 2012 годом сократилась на 9,4%, а в 2014 году по сравнению с 2013 годом она осталась на уровне прошлого периода. Темпы сокращения рабочих ниже темпов сокращения работающих, это положительный момент в деятельности предприятия, так как именно рабочие заняты непосредственно выпуском товарной продукции.

Анализируя показатели производительности труда, видим, что они ежегодно изменяются. Это можно отметить как по отношению к работающим, так и рабочим на предприятии. Выработка одного работающего в 2013 году по сравнению с 2012 годом увеличилась на 36,8%, а в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 2,6%. Среднегодовая выработка одного рабочего растет такими же темпами. В 2013 году по сравнению с 2012 годом темп прироста составляет 12,4%, а в 2014 году по сравнению с 2013 годом произошло увеличение на 2,6%.

Фонд заработной платы работающих в 2013 году по сравнению с 2012 годом уменьшился 398,3 тыс. рублей или 4,3%. Фонд заработной платы рабочих в 2013 году по сравнению с 2012 годом уменьшился на 12,4%, а в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличился на 2,6%. Основной причиной снижения фонда заработной платы в 2013 году по сравнению с 2012 годом является сокращение численности работающих на предприятии, а его рост в 2014 году по сравнению с 2013 годом произошел по причине увеличения среднемесячной заработной платы как работающих, так и рабочих.

Полная себестоимость на предприятии ежегодно увеличивается. В 2013 году по сравнению с 2012 годом прирост составил 2,7%, а в 2014 году по сравнению 3,5%. Темпы роста полной себестоимости выше, чем темпы роста объема реализации продукции в 2012-2014 гг. Это отрицательный момент в работе предприятия, так как влияет на снижение финансовых результатов.

В 2013 году по сравнению с 2012 годом темп снижения прибыли составил 21,9%, а в 2014 году по сравнению с 2013 годом 27,6%. Рентабельность в 2013 году по сравнению с 2012 годом уменьшилась на 0,9%, а в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 1,0%. Основной причиной снижения прибыли и уровня рентабельности является превышение темпов роста себестоимости над темпами роста объема реализации продукции.

### 2.2.1. Анализ объема производства и реализации продукции

Задачами данного анализа является: оценка выполнения плана по объему производства и реализации продукции с нарастающим итогом и установить причины, повлиявшие на отклонения и анализ ритмичности производства и реализации продукции.

Проведем анализ объемов производства и реализации продукции за 2012-2014 гг. За базисный год принят объем производства и реализации продукции в 2012 году. Все расчеты систематизируем в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Динамика объема производства и реализации продукции в ООО «Пекарь» за 2012-2014 гг.

Годы	Объем производства и реализации продукции, тыс. руб.	Абсолютное изменение объема производства и реализации продукции, тыс. руб.		Темп прироста объема производства и реализации продукции, %		Темп прироста объема производства и реализации продукции, %		Значения 1% прироста объема производства и реализации продукции, тыс. руб.	
		пред. год	баз. год	пред. год	баз. год	пред. год	баз. год	пред. год	баз. год
2012	67141,2	-	-	-	-	-	-	-	-
2013	68343,4	1202,2	1202,2	101,8	101,8	1,8	1,8	671,4	671,4
2014	70126,2	1782,8	2985,0	102,6	104,5	2,6	4,5	683,4	663,3

По данным таблицы 2.2 абсолютный прирост объема производства и реализации продукции в ООО «Пекарь» в 2013 году по сравнению с 2012 годом составил 1202,2 тыс. руб., а в 2014 году по сравнению с 2013 годом 1782,8 тыс. руб. В 2014 году объем производства и реализации продукции увеличился по сравнению с базисным 2012 годом на 2985,0 тыс. рублей. Темп роста объема производства и реализации продукции в 2013 году по сравнению с 2012 годом составил 101,8 %, а в 2014 году по сравнению с 2013 годом 102,6 % и 104,5 % по сравнению с 2012 годом.

Таким образом, темп прироста объема производства и реализации продукции в 2013 году по сравнению с 2012 годом составил 10,8 %, а в 2014 году 2,6 % относительно 2012 года и 4,5 % относительно 2013 года.

В 2013 году значение 1% прироста объема производства и реализации продукции по сравнению с 2012 годом составляло 671,4 тыс. руб., а в 2014 году по сравнению с 2013 годом уже 683,4 тыс. руб. В 2014 году по сравнению с 2012 годом процент прироста объема производства и реализации продукции на предприятии соответствовал 663,3 тыс. руб.

Проведем факторный анализ влияния на изменение объема производства и реализации продукции двух величин, а именно: цены продукции и количества реализованной продукции в натуральном выражении.

Исходные данные для анализа структурных сдвигов в объеме реализации продукции ООО «Пекарь» представлены в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Исходные данные для анализа структурных сдвигов в объеме реализации продукции  
ООО «Пекарь»

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2012 год	2013 год	2014 год	Темп роста, %	
						2013 г. к 2012 г.	2014 г. к 2013 г.
1	Объем реализации продукции	тыс. руб.	67141,2	68343,4	70126,2	101,8	102,6
2	Количество реализованной продукции	тыс. кг	5665,9	5217,1	5201,3	92,1	99,7
3	Средняя цена 1 кг продукции	руб.	11,9	13,1	13,5	110,1	103,1

По данным таблицы 2.3 в ООО «Пекарь» объем реализации продукции в стоимостном выражении, в 2013 году по сравнению с 2012 годом увеличивается на 1,8 %, а в натуральном выражении снизился на 7,9 %. Объем реализации продукции в 2014 году по сравнению с 2013 годом в стоимостном выражении увеличился на 2,6 %, а в натуральном выражении произошло снижение на 0,3 %. Таким образом, установили, что на предприятии

объем реализации продукции в натуральном выражении снижается, а в стоимостном выражении увеличивается. Средняя цена одного кг продукции увеличилась на 10,1 %, а в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 3,1 %. Следовательно, средняя цена одного кг продукции ежегодно увеличивается.

Определим степень влияния на изменение объема производства и реализации продукции в 2014 году по сравнению с 2013 годом таких факторов, как количество реализованной продукции в натуральном выражении и средней цены одного кг продукции с помощью факторного анализа. Объект анализа – прирост объема производства и реализации продукции в ООО «Пекарь», которое составило 1782,8 тыс. рублей.

1. Изменение объема производства и реализации продукции ( $\Delta O_{p1}$ ) за счет уменьшения количества произведенной и реализованной продукции в натуральном выражении определяется по формуле:

$$\Delta O_{p1} = \Delta B \times C_0, \quad (2.1)$$

где  $\Delta B$  – изменение количества произведенной и реализованной продукции в натуральном выражении в 2014 году по сравнению с 2013 годом, тыс. кг;

$C_0$  – цена одного кг продукции в 2013 году, руб.

Рассчитаем изменение объема производства и реализации продукции на основании формулы 2.1:

$$\Delta O_{p1} = (5201,3 - 5217,1) \times 13,1 = -206,98 \text{ (тыс. руб.)}$$

Таким образом, в результате снижения объема производства и реализации продукции на 15,8 тыс. кг предприятие недополучило дохода на 206,98 тыс. рублей.

2. Увеличение объема производства и реализации продукции в ООО «Пекарь» ( $\Delta O_{p2}$ ) за счет роста средней цены единицы одного кг продукции рассчитывается по формуле:

$$\Delta O_{p2} = (C_0 - C_1) \times B_1, \quad (2.2)$$

где  $C_0, C_1$  – цена одного кг продукции соответственно в 2013 и 2014 годах, руб.;

$B_1$  – объем производства и реализации продукции в натуральном выражении в 2014 году, тыс. кг.

На основании расчетов, выполненных по формуле 2.2, увеличение объема реализации продукции составит:

$$\Delta O_{p2} = (13,5 - 13,1) \times 5201,3 = 1989,78 \text{ (тыс. руб.)}$$



Следовательно, в результате увеличения цены одного кг продукции на 0,4 рубля, предприятие должно было получить дополнительно 1989,78 тыс. руб.

Таким образом, в результате влияния двух факторов изменение объема производства и реализации продукции ( $\Delta O_p$ ) рассчитывается по формуле:

$$\Delta O_p = \Delta O_{p1} + \Delta O_{p2}, \quad (2.3)$$

С помощью формулы 2.3 оценим общее влияние двух факторов на прирост объема производства и реализации продукции ( $\Delta O_p$ ) в ООО «Пекарь»:

$$\Delta O_p = (-206,98) + 1989,78 = 1782,8 \text{ (тыс. руб.)}.$$

В результате проведенного факторного анализа установили, что прирост объема реализации продукции в 2014 году по сравнению с 2013 годом в ООО «Пекарь» произошел только по одной причине, а именно, за счет увеличения цены одного кг продукции.

Далее проведем анализ ритмичности производства и реализации продукции. Объем производства и реализации продукции за год зависит от равномерной работы предприятия в течение года по месяцам. Для исследования данных показателей рассмотрим динамику объема производства и реализации продукции, в том числе по месяцам и рассчитаем коэффициенты равномерности и сезонности. Для характеристики равномерности работы предприятия рассчитывается коэффициент равномерности ( $K_{\text{равном.}}$ ) по формуле:

$$K_{\text{равном.}} = \frac{O_{p\text{факт.}i}}{O_{p\text{баз.}i}} \quad (2.4)$$

где  $O_{p\text{факт.}i}$  – фактический объем производства и реализации продукции в отчетном году, но не более по сравнению с базисным, тыс. руб.;

$O_{p\text{баз.}i}$  – фактический объем производства и реализации продукции в базисном году, тыс. руб.

Оценим динамику изменения объема производства и реализации в ООО «Пекарь» по месяцам в 2012-2014 годах, а также рассчитаем показатели, которые характеризуют равномерность производства и реализации продукции. Все результаты расчетов систематизированы в таблице 2.4.

Анализ равномерности реализации продукции в ООО «Пекарь»  
за 2012-2014 гг.

Месяцы	Объем реализации продукции, тыс. руб.			Величина недоработанной продукции, тыс. руб.		Коэффициент равномерности	
	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г. к 2012 г.	2014 г. 2013 г.	2013 г.	2014 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Январь	5 431,4	5 502,8	5 652,4	0,0	0,0	1,0	1,0
Февраль	5 599,2	5 628,6	5 808,6	0,0	0,0	1,0	1,0
Март	5 696,4	5 709,1	5 989,3	0,0	0,0	1,0	1,0
Апрель	5 694,2	5 796,4	5 926,5	0,0	0,0	1,0	1,0
Май	5 563,7	5 703,7	5 903,1	0,0	0,0	1,0	1,0
Июнь	5 542,1	5 616,1	5 793,7	0,0	0,0	1,0	1,0
Июль	5 486,3	5 603,9	5 763,7	0,0	0,0	1,0	1,0
Август	5 509,8	5 607,4	5 771,5	0,0	0,0	1,0	1,0
Сентябрь	5 622,7	5 722,1	5 824,6	0,0	0,0	1,0	1,0
Октябрь	5 673,8	5 797,6	5 847,2	0,0	0,0	1,0	1,0
Ноябрь	5 622,4	5 828,3	5 898,2	0,0	0,0	1,0	1,0
Декабрь	5 699,2	5 827,4	5 947,4	0,0	0,0	1,0	1,0
Итого	67 141,2	68 343,4	70 126,2	0,0	0,0	1,0	1,0

По данным таблицы 2.4 в ООО «Пекарь» в 2013 году наблюдается выполнение плана по реализации продукции в течение года по сравнению с 2012 годом. Поэтому коэффициент равномерности равен единице. В 2014 году по сравнению с 2013 годом на предприятии также наблюдаются ритмичность производства и реализации продукции.

Существенное влияние на равномерность реализации продукции оказывает сезонность в работе предприятия. Сезонность характеризуется коэффициентом сезонности, который рассчитывается на основе данных таблицы 2.4 по следующей формуле:

$$K_{сез.} = \frac{O_{p.мес.i}}{O_{p.ср.мес.}} \quad (2.5)$$

где  $O_{p.мес.i}$  – объем производства и реализации продукции в  $i$ -ом месяце, тыс. руб.;

$O_{p.ср.мес.}$  – среднемесячный объем производства и реализации продукции, тыс. руб.

Рассчитаем значения среднемесячного объема реализации продукции в ООО «Пекарь» используя данные, приведенные в таблице 2.4:

- в 2012 году:  $O_{p.ср.мес.} = 67141,2 / 12 = 5595,1$  (тыс. руб.);

- в 2013 году  $O_{p.ср.мес.} = 68343,4 / 12 = 5695,3$  (тыс. руб.);

- в 2014 году  $O_{p.ср.мес.} = 70126,2 / 12 = 5843,9$  (тыс. руб.).

Среднемесячный объем производства и реализации продукции в ООО «Пекарь» в 2012-2014 годах ежегодно увеличивается.

Подставим значения в формулу 2.5 и проведем расчет значений коэффициента сезонности ( $K_{сез.}$ ), абсолютного отклонения величины коэффициента сезонности от единицы ( $1 - K_{сез.}$ ) и квадрата абсолютного отклонения по ниже приведенным формулам.

Среднелинейное отклонение рассчитывается по формуле:

$$\bar{d} = \frac{\sum |x - \bar{x}| f}{\sum f}, \quad (2.6)$$

Среднеквадратическое отклонение рассчитывается по формуле:

$$\sigma = \sqrt{\frac{\sum (x - \bar{x})^2 f}{\sum f}}, \quad (2.7)$$

Используя вышеприведенные формулы 2.5, 2.6 и 2.7, рассчитаем значения коэффициентов. Результаты расчетов систематизированы в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Расчетно-аналитические показатели для исследования сезонности производства и реализации продукции в ООО «Пекарь» за 2012-2014 гг.

Месяцы	2012 год			2013 год			2014 год		
	Кэф-т	Абс.	Кв-т	Кэф-т	Абс.	Кв-т	Кэф-т	Абс.	Кв-т
январь	0,9707	0,0293	0,0009	0,9662	0,0338	0,0011	0,9672	0,0328	0,0011
февраль	1,0007	0,0007	0,0000	0,9883	0,0117	0,0001	0,9940	0,0060	0,0000
март	1,0181	0,0181	0,0003	1,0024	0,0024	0,0000	1,0249	0,0249	0,0006
апрель	1,0177	0,0177	0,0003	1,0178	0,0178	0,0003	1,0141	0,0141	0,0002
май	0,9944	0,0056	0,0000	1,0015	0,0015	0,0000	1,0101	0,0101	0,0001
июнь	0,9905	0,0095	0,0001	0,9861	0,0139	0,0002	0,9914	0,0086	0,0001
июль	0,9806	0,0194	0,0004	0,9840	0,0160	0,0003	0,9863	0,0137	0,0002
август	0,9848	0,0152	0,0002	0,9846	0,0154	0,0002	0,9876	0,0124	0,0002
сентябрь	1,0049	0,0049	0,0000	1,0047	0,0047	0,0000	0,9967	0,0033	0,0000
октябрь	1,0141	0,0141	0,0002	1,0180	0,0180	0,0003	1,0006	0,0006	0,0000
ноябрь	1,0049	0,0049	0,0000	1,0234	0,0234	0,0005	1,0093	0,0093	0,0001
декабрь	1,0186	0,0186	0,0003	1,0232	0,0232	0,0005	1,0177	0,0177	0,0003
итого	12,0	0,1581	0,0028	12,0	0,1818	0,0037	12,0	0,1535	0,0029

По данным таблицы 2.5 рассчитанные значения коэффициентов сезонности в ООО «Пекарь» позволяют сделать вывод о том, что для предприятия характерна сезонность в реализации продукции. В январе и в период с мая по август включительно (период отпусков) на предприятии снижается объем производства и реализации продукции, поэтому коэффициент сезонности в такие месяцы как январь, июнь, июль и август меньше единицы. Самое маленькое значение этого коэффициента в 2012-2014 гг. приходилось на январь месяц.

На рисунке 3 покажем динамику коэффициентов сезонности производства и реализации продукции в ООО «Пекарь» за 2012-2014 гг.

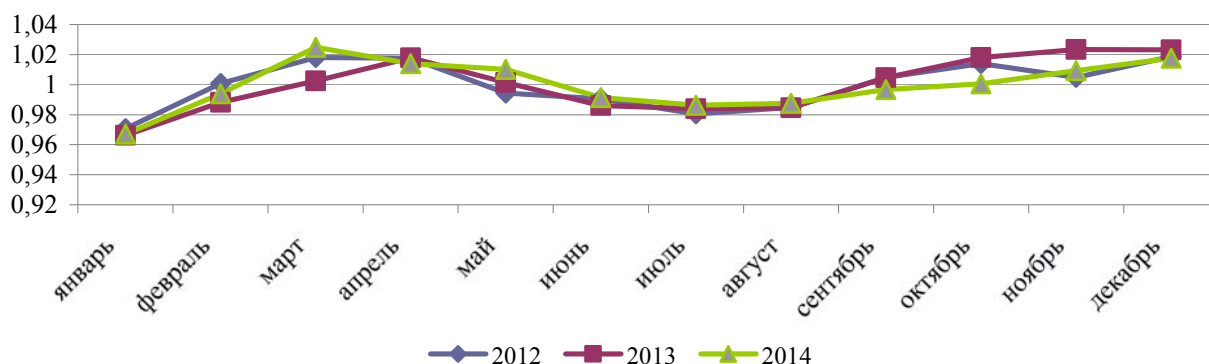


Рис. 3. Динамика коэффициентов сезонности производства и реализации продукции в ООО «ПЕКАРЬ» в 2012-2014гг.

Как видно на рис. 3, ООО «ПЕКАРЬ» в 2012-2014 гг. имеет сезонную волну в реализации продукции, которая вызвана объективными причинами. Такими причинами можно назвать количество праздничных дней в январе месяце и периодом отпусков, который приходится на такие месяцы как июнь, июль и август.

Размах вариации, как показатель сезонности, характеризует разность между наибольшим и наименьшим значениями месячных коэффициентов сезонности. По данным таблицы 2.5 размах вариации составляет:

- в 2012 году  $1,0186 - 0,9707 = 0,0479$ ;
- в 2013 году  $1,0234 - 0,9662 = 0,0572$ ;
- в 2014 году  $1,0177 - 0,9672 = 0,0505$ .

По результатам, проведенных расчетов видно, что в 2013 году размах вариации увеличился по сравнению с 2012 годом на 0,0093, а в 2014 году по сравнению с 2013 годом уменьшился на 0,0067.

Подставим значения в формулу 2.6 и рассчитаем значение среднелинейного отклонения за каждый год анализируемого периода:

- в 2012 году  $0,1581 / 12 = 0,013$
- в 2013 году  $0,1818 / 12 = 0,015$ ;
- в 2014 году  $0,1535 / 12 = 0,013$ .

На основании формулы 2.7 и рассчитаем значение среднеквадратического отклонения в 2012-2014 гг.:

- в 2012 году  $\tau = \sqrt{0,0028/12} = 0,015$ ;
- в 2013 году  $\tau = \sqrt{0,0037/12} = 0,018$ ;
- в 2014 году  $\tau = \sqrt{0,0029/12} = 0,013$ .

Коэффициент вариации рассчитывается по формуле:

$$K_V = \sigma * 100\% \quad (2.8)$$

Все показатели, характеризующие сезонность производства и реализации продукции в ООО «Пекарь», систематизированы в таблице 2.6.

Таблица 2.6

Показатели, характеризующие сезонность производства и реализации продукции в ООО «Пекарь» за 2012-2014 гг.

№ п/п	Показатели	2012 год	2013 год	2014 год
1	Размах вариации	0,0479	0,0572	0,0505
2	Среднелинейное отклонение	0,013	0,015	0,013
3	Среднеквадратическое отклонение	0,013	0,018	0,015
4	Коэффициент вариации, %	1,3	1,8	1,5

По данным таблицы 2.6 в ООО «Пекарь» в 2012 году отклонение максимального объема производства и реализации продукции от минимального составляло 1,3 %, в 2013 году уже 1,8 %, а в 2014 году 1,5 %. Это положительный момент в деятельности предприятия и указывает о том, что существуют незначительные проблемы в равномерности производства и реализации продукции на предприятии за три анализируемых года. Положительно, что значение этого коэффициента снизилось в 2014 году по сравнению с 2013 годом.

При условии сглаживания сезонной волны реализации возможно получение дополнительного объема производства и реализации продукции ( $\Delta O_{p\text{сез.}}$ ), который можно рассчитать по формуле:

$$\Delta O_{p\text{сез.}} = O_{p\text{ср.мес.}} * K_V / 100, \quad (2.9)$$

где  $K_V$  - коэффициент вариации, %.

Подставим значение в формулу 2.9 и рассчитаем возможный дополнительный объем производства и реализации продукции в результате сглаживания сезонной волны в реализации продукции в ООО «Пекарь»:

- в 2012 году  $\Delta O_{p\text{сез.}} = 5595,1 * 1,3 / 100 = 72,7$  (тыс. руб.);

- в 2013 году  $\Delta O_{p\text{сез.}} = 5695,3 * 1,8 / 100 = 102,5$  (тыс. руб.);

- в 2014 году  $\Delta O_{p\text{сез.}} = 5843,9 * 1,5 / 100 = 87,7$  (тыс. руб.).

Следовательно, если в ООО «Пекарь» будут разработаны мероприятия, направленные на сглаживание сезонных колебаний спроса на продукцию, то это позволит предприятию увеличить объем производства и реализации продукции, так как потери, только в 2014 году, составили 87,7 тыс. руб. Для сглаживания сезонных колебаний спроса на продукцию предприятию необходимо эффективное управление товарным ассортиментом, включающее в

себя: пересмотр выпускаемого ассортимента, снятие с производства нерентабельных позиций, внедрение новых видов продукции и совершенствование комплекса маркетинга.

Таким образом, в результате проведенного анализа объема производства и реализации продукции в ООО «Пекарь» было установлено следующее. Объем производства и реализации продукции изменяется вариативно, как в стоимостном, а в натуральном выражении. За три анализируемых года произошло снижение выпуска продукции в натуральном выражении и рост в стоимостном. На прирост объема производства и реализации продукции в стоимостном выражении оказывал влияние только один фактор, а именно рост цены 1 кг продукции. Для данного предприятия характерна сезонность в реализации продукции, которая вызвана периодом отпусков в летнее время и длительными новогодними праздниками в январе.

## 2.2.2. Анализ состояния и использования трудовых ресурсов ООО «Пекарь»

Целью данного анализа является изучение обеспеченности ООО «Пекарь» работниками различных категорий. Все работающие на предприятии распределяются по следующим категориям: рабочие, том числе основные и вспомогательные и служащие, в том числе руководители, специалисты и прочие служащие. Ежегодно на предприятии составляется штатное расписание, в котором указана плановая численность персонала. Используя данные отдела кадров предприятия, проведем данный анализ. Все расчеты систематизируем в таблице 2.7.

Таблица 2.7

### Анализ обеспеченности трудовыми ресурсами в ООО «Пекарь» за 2012-2014 гг., (чел.)

№ п/п	Категории работающих	Среднесписочная численность, чел.						Изменения 2013 г. к 2012 г.		Изменения 2014 г. к 2013 г.	
		2012 г.		2013 г.		2014 г.		чел	%	чел	%
		план	факт	план	факт	план	факт				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Рабочие, в том числе	53	53	48	48	48	48	-5	-9,4	0	0,0
1.1	основные	44	44	41	41	41	41	-3	-6,8	0	0,0
1.2	вспомогательные	9	9	7	7	7	7	-2	-22,2	0	0,0
2	Служащие, в том числе	33	33	16	16	16	16	-17	-51,5	0	0,0
2.1	руководители	7	7	5	5	5	5	-2	-28,6	0	0,0
2.2	специалисты	14	14	7	7	7	7	-7	-50,0	0	0,0
2.3	прочие служащие	12	12	4	4	4	4	-8	-66,7	0	0,0
	Всего	86	86	64	64	64	64	-22	-25,6	0	0,0

По данным таблицы 2.7 ООО «Пекарь» полностью обеспечено кадрами, вакансий нет. В 2013 году по сравнению с 2012 годом численность работающих уменьшилась на 22 чел. или 25,6%, а в 2014 году по сравнению с 2013 годом численность не изменилась. Численность рабочих в 2013 году по сравнению с 2012 годом сократилась на 5 чел. или 9,4%, в том числе за счет уменьшения численности основных рабочих на 3 чел. или 6,8% и численности вспомогательных рабочих на 2 чел. или 22,2%. Численность служащих уменьшилась на 17 человек или 51,5%, в том числе за счет сокращения численности: руководителей на 2 чел. или 28,6%, специалистов на 7 чел. или 50 % и прочих служащих на 8 чел. или 66,7%.

В 2014 году по сравнению с 2013 годом численность работающих всего, в том числе по всем категориям не изменилась. Таким образом, было установлено, что ООО «Пекарь» после сокращения численности в 2013 году добился сохранения численности в 2014 году.

В процессе анализа состояния и использования трудовых ресурсов необходимо рассчитать показатели структуры персонала на предприятии за период 2012-2014 гг. Используя данные, приведенные в таблице 2.7, рассчитаем показатели структуры работающих по категориям, которые систематизированы в таблице 2.8.

Таблица 2.8

Динамика структуры персонала ООО «Пекарь» по категориям за 2012-2014 гг.,(%)

№ п/п	Категории работающих	Структура численности в %			Изменения 2013 г. к 2012 г.	Изменения 2014 г. к 2013г.
		2012 г.	2013 г.	2014 г.		
1	Рабочие, в т. ч.	61,6	75,0	75,0	13,4	0,00
1.1	основные	51,2	64,1	64,1	12,9	0,00
1.2	вспомогательные	10,4	10,9	10,9	0,5	0,00
2	Служащие, в т.ч.	38,4	25,00	25,00	-13,4	0,00
2.1	руководители	8,1	7,8	7,8	-0,3	0,00
2.2	специалисты	16,3	10,9	10,9	-5,4	0,00
2.3	прочие служащие	14,0	6,3	6,3	-7,7	0,00
	Всего	100,0	100,0	100,0	-	-

По данным таблицы 2.8 в 2013 году по сравнению с 2012 годом в структуре персонала ООО «Пекарь» произошли изменения по всем категориям персонала. А именно, доля рабочих возросла на 13,4%, в том числе за счет роста доли основных рабочих на 12,9% и вспомогательных рабочих на 0,5%. Удельный вес служащих уменьшился на 13,4%, в том числе за счет снижения доли специалистов на 5,4%, прочих служащих на 7,7% и руководителей на 0,3%.

В 2014 году по сравнению с 2013 годом в структуре персонала на предприятии изменений не произошло. ООО «Пекарь» является производственным предприятием,

поэтому наибольший удельный вес в структуре персонала должна занимать категория рабочих. Удельный вес рабочих за три анализируемых года находится в пределах от 61,6% до 75,0%, поэтому структуру персонала предприятия можно признать рациональной.

Изобразим на рисунке 4 по данным таблицы 2.8 динамику структуры персонала в ООО «Пекарь» в разрезе отдельных категорий за 2012-2014 гг., (%).

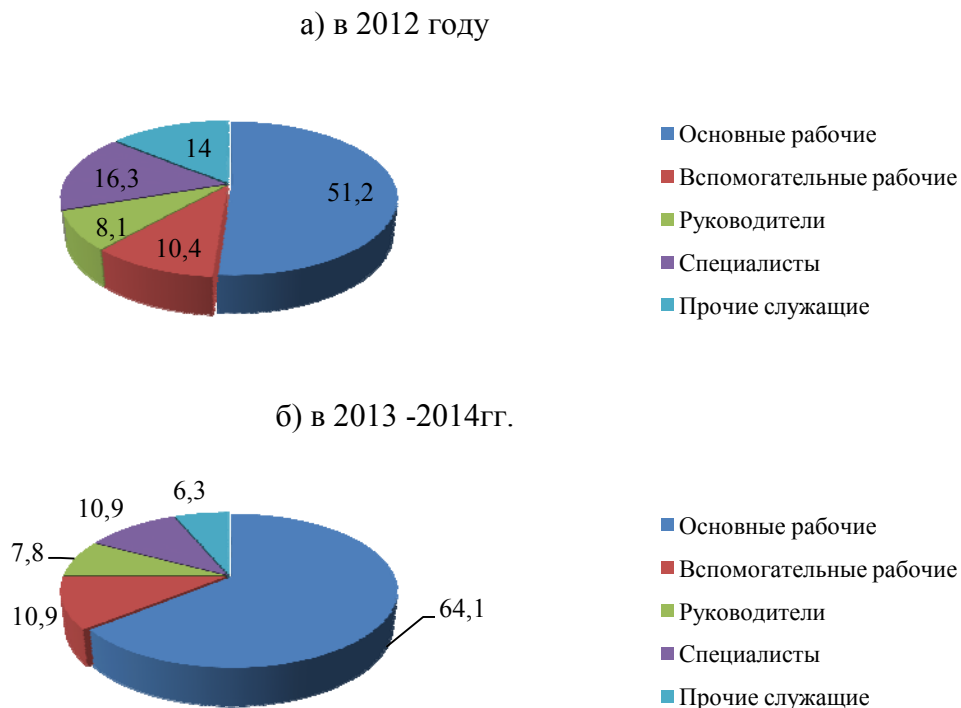


Рис. 4. Динамика структуры персонала в ООО «Пекарь» в разрезе отдельных категорий за 2012-2014 гг., (%)

Как видно на рисунке 4 в структуре персонала ООО «Пекарь» только в 2013 году по сравнению с 2012 годом произошли изменения. Доли всех категорий персонала имеет отрицательную динамику. Положительно, что произошло самое большое увеличение удельного веса рабочих, в том числе как основных, так и вспомогательных рабочих. Так как именно рабочие непосредственно заняты выпуском продукции.

Большое влияние на эффективность использование трудовых ресурсов оказывает характер и уровень движения персонала на предприятии. Нестабильный состав работников предприятия приводит к значительным потерям в производстве и реализации продукции. Проведем анализ состояния и движения персонала ООО «Пекарь». Все расчеты систематизированы в таблице 2.9.



Таблица 2.9

## Анализ движения персонала в ООО «Пекарь» за 2012-2014 гг., (чел.)

№	Показатели	2012 год	2013 год	2014 год	Изменения	
					2013г. к 2012 г.	2014 г. к 2013г.
1	Среднесписочная численность, чел., в т.ч. - рабочих	86 53	64 48	64 48	-22 -5	0 0
2	Принято на работу всего, чел., в т.ч. - рабочих	5 5	6 5	5 4	1 0	-1 -1
3	Уволено с работы, всего, чел., в т.ч. - рабочих	27 10	6 5	5 4	-21 -5	-1 -1
3.1	в том числе уволено по текучести всего, чел. в т.ч.: рабочих	2 2	0 0	0 0	-2 -2	0 0
4	Коэффициент приема кадров всего, в т.ч. - рабочих	0,058 0,094	0,094 0,104	0,078 0,083	-0,020 -0,011	-0,016 -0,021
5	Коэффициент выбытия кадров всего, в т.ч. - рабочих	0,314 0,189	0,094 0,104	0,083 0,078	-0,236 -0,105	-0,016 -0,021
6	Коэффициент оборота кадров всего, в т.ч. - рабочих	0,372 0,283	0,188 0,208	0,156 0,167	-0,216 -0,116	-0,031 -0,042
7	Коэффициент текучести кадров всего, в т.ч. - рабочих	0,023 0,038	0,0 0,0	0,0 0,0	-0,023 -0,038	0,0 0,0

По данным таблицы 2.9 в ООО «Пекарь» в 2013 году по сравнению с 2012 годом количество принятых на работу работающих увеличилось на 1 чел., а рабочих не изменилось. Численность уволенных с работы работников сократилась на 21 человека, в том числе рабочих на 5 человек. По причине текучести кадров уменьшение уволенных составило 2 человека. Коэффициент приема кадров, как в целом по всем работающим снизился на 0,020 пункта, а по рабочим на 0,011 пункта. Коэффициент выбытия всех кадров уменьшился на 0,0216 пункта, а рабочих на 0,0116 пункта. Коэффициент оборота всех кадров снизился на 0,0216 пункта, а рабочих сократился на 0,0116 пункта. Коэффициент текучести кадров, то есть уволенных по причине текучести (нарушение трудовой дисциплины), всего персонала уменьшился на 0,023, а рабочих на 0,038.

В 2014 году по сравнению с 2013 годом количество принятых и уволенных работающих уменьшилось на 1 человека, в том числе рабочих на 1 человека. Увольнение по причине текучести как работающих, так и рабочих не изменилось. Коэффициент приема и выбытия кадров всех работающих уменьшился на 0,016 пункта, а рабочих на 0,021 пункта. Коэффициент оборота всех кадров сократился на 0,031 пункта, а рабочих на 0,042 пункта. Коэффициент текучести кадров всего персонала, в том числе рабочих не изменился. Это свидетельствует об улучшении трудовой дисциплины на предприятии. Работники предприятия стараются не нарушать правил внутреннего распорядка, чтобы не оказаться уволенными.

Рассчитаем потери объема реализации продукции в ООО «Пекарь» за счет движения кадров. Для этого воспользуемся формулой:

$$\Delta O_p = (Ч_{пр.} + Ч_{ув.}) * 10 * B_{дн.} * 0,5, \quad (2.10)$$

где  $Ч_{пр.}$ ,  $Ч_{ув.}$  – численность рабочих, принятых и уволенных за 2014 год, чел;

10 – число дней работы перед увольнением и поиск приема с неполной производительностью труда, дн. (установленные данные);

$B_{дн.}$  – среднедневная выработка одного работающего в отчетном периоде, руб.

Среднедневная выработка одного работающего рассчитывается по формуле:

$$B_{дн.} = B_{ср.год.} / D_{год}, \quad (2.11)$$

где  $B_{ср.год.}$  – среднегодовая выработка одного работающего за год, тыс. руб.;

$D_{год}$  – среднее количество отработанных дней в году одним работающим, дн.

Подставим значения в формулу 2.10 и 2.11 и рассчитаем потери предприятия в 2014 году в результате движения кадров:

$$B_{дн.} = 1095,7 : 216,6 = 5,1 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta O_p = (5 + 5) * 10 * 5,1 * 0,5 = 2550,0 \text{ (тыс. руб.)}$$

Таким образом, снижение движения кадров является возможностью увеличения объема производства и реализации продукции в ООО «Пекарь» и повышения эффективности использования трудовых ресурсов. Если бы на предприятии не было движения кадров в 2014 году, то объем производства и реализации продукции был бы увеличен на 2550,0 тыс. руб.

На основании проведенного анализа состояния и использования трудовых ресурсов в ООО «Пекарь» можно утверждать, что структура персонала рациональна. Основная доля в структуре приходится на группу основные рабочие, что характерно для предприятия производственного направления. Коэффициент оборота кадров снижается за анализируемый период. Это указывает на увеличение стабильности состава в трудовом коллективе предприятия. Предприятие обеспечено кадрами полностью. Потери предприятия в результате движения кадров в 2014 году составили 2550,0 тыс. рублей.

### 2.2.3. Анализ производительности труда

Далее проведем анализ производительности труда по обобщающим показателям, к которым относятся среднегодовая, среднедневная и среднечасовая выработка одного рабочего и работающего в стоимостном выражении. На основании данных оперативного

бухгалтерского учета проведем оценку обобщающих показателей производительности труда в ООО «Пекарь» за 2012-2014 гг., систематизируя все рассчитанные показатели в таблице 2.10.

Таблица 2.10

Оценка обобщающих показателей производительности труда в ООО «Пекарь» за 2012-2014 гг.

№ п / п	Показатели	Ед. изм.	2012г.	2013г.	2014г.	Изменения 2013г. к 2012г.		Изменения 2014г. к 2013г.	
						абс.	отн.	абс.	отн.
1	Объем реализации продукции	тыс. руб.	67141,2	68343,4	70126,0	1202,2	1,8	1782,8	2,6
2	Среднесписочная численность рабочих	чел.	53	48	48	-5	-9,4	0	0
3	Отработано одним рабочим дней за год	чел./ дней	217,33	216,57	215,42	-0,76	-0,3	-1,15	-0,5
4	Общее число отработанных всеми рабочими	тыс. чел./ дней	11,5	10,4	10,3	-1,1	-9,6	-0,1	-1,0
5	Общее число отработанных всеми рабочими тыс.чел./часов	тыс. чел./ час.	89,8	80,6	80,1	-9,2	-10,2	-0,5	-0,6
6	Средняя продолжительность рабочего дня	час.	7,80	7,75	7,75	-0,05	-0,6	0	0
7	Среднегодовая выработка одного работающего	тыс. руб.	780,7	1067,9	1095,7	287,2	36,8	27,8	2,6
8	Среднегодовая выработка одного рабочего	тыс. руб.	1266,8	1423,8	1461,0	157,0	12,4	37,2	2,6
9	Среднедневная выработка одного рабочего	тыс. руб.	5,8	6,6	6,8	0,8	13,8	0,2	3,0
10	Среднечасовая выработка одного рабочего	руб.	747,3	848,3	875,1	101,0	13,5	26,8	3,2
11	Удельный вес рабочих в общей численности персонала	%	61,6	75,0	75,0	13,4	-	0	0

По данным таблицы 2.10 в ООО «Пекарь» численность рабочих на предприятии в 2013 году по сравнению с 2012 годом сократилась на 5 человек или 9,4%, а в 2014 году по сравнению с 2013 годом осталась не изменилась. Количество отработанных одним рабочим дней за год в 2013 году по сравнению с 2012 годом уменьшилось на 0,76 дня или 0,3%, а в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 1,15 дня или 0,5%. Общее число отработанных

всеми рабочими дней в 2013 году по сравнению с 2012 годом уменьшилось на 1,1 тыс. чел. дн. или 9,6%, а в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 0,1 тыс. чел. дн. или 1,0%.

Средняя продолжительность рабочего дня в 2013 году по сравнению с 2012 годом снизилась на 0,05 часа или 0,6%, а в 2014 году по сравнению с 2013 годом осталась без изменений.

Среднегодовая выработка одного рабочего в 2013 году по сравнению с 2012 годом увеличилась на 157,0 тыс. руб. или 12,4%, а в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 37,2 тыс. руб. или 2,6%. Растет соответственно и среднедневная выработка одного рабочего, так в 2013 году по сравнению с 2012 годом она увеличилась на 0,8 тыс. руб. или 13,8%, а в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 0,2 тыс. руб. или 3,0%.

Среднечасовая выработка одного рабочего в 2013 году по сравнению с 2012 годом увеличилась на 101,0 руб. или 13,5%, а в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличение составило 26,8 руб. или 3,2%.

При помощи факторного анализа оценим изменения среднегодовой выработки одного работающего, если в 2013 году по сравнению с 2012 годом она увеличилась на 287,2 тыс. руб. или 36,8%, а в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 27,8 тыс. руб. или 2,6%. При проведении данного анализа нами использован метод цепных подстановок.

Далее проведем анализ изменения среднегодовой выработкой одного работника в ОАО «Жигулевский хлебозавод» в 2014 году по сравнению с 2013 годом, которое составило 27,8 тыс. руб. На основании данных таблицы 2.10 произведем расчеты, которые систематизируем в таблице 2.11.

Таблица 2.11

Расчет влияния факторов на среднегодовую выработку одного работника в ООО «Пекарь» в 2014 году по сравнению с 2013 годом

№ п/п	Удельный вес рабочих, %	Число рабочих дней на одного рабочего в год, чел./дней	Продолжительность рабочего дня, час	Среднечасовая выработка одного рабочего, тыс. руб.	Среднегодовая выработка 1-го работающего тыс. руб.	Изменение выработки «+», «-»
1	2013 – 75,0	2013 – 216,57	2013 – 7,75	2013 – 848,3	1067,9	-
2	2014 – 75,0	2013 – 216,57	2013 – 7,75	2013 – 848,3	1067,9	0
3	2014 – 75,0	2014 – 215,42	2013 – 7,75	2013 – 848,3	1062,2	-5,7
4	2014 – 75,0	2014 – 215,42	2014 – 7,75	2013 – 848,3	1062,2	0
5	2014 – 75,0	2014 – 215,42	2014 – 7,75	2014 – 875,1	1095,7	33,5
6	Результат действия всех исследуемых факторов $0 + (-5,7) + 0 + 33,5 = 27,8$					

По данным таблицы 2.11 в ООО «Пекарь» в 2014 году по сравнению с 2013 годом два фактора, а именно, удельный вес рабочих и продолжительность рабочего дня не оказали

никакого влияния на среднегодовую выработку одного работающего. А влияние на среднегодовую выработку одного работающего оказали следующие факторы:

- уменьшение количества отработанных дней на 1,15 дня привело к снижению среднегодовой выработки одного работающего на 5,7 тыс. руб.;

- увеличение среднечасовой выработки 1-го рабочего на 26,8 руб. привело к приросту среднегодовой выработки одного работающего на 33,5 тыс. руб.

Следовательно, основное влияние на изменение среднегодовой выработки одного работающего в 2014 году по сравнению с 2013 годом оказал только один фактор, а именно, рост среднечасовой выработки рабочего.

#### 2.2.4. Анализ себестоимости, прибыли и рентабельности продукции

Полная себестоимость продукции является одним из основных факторов формирования прибыли. Если она за отчетный период повысилась, то при остальных равных условиях размер прибыли за этот период обязательно уменьшится за счет этого фактора на такую же величину. В себестоимости находят выражение все затраты предприятия, связанные с производством и реализацией продукции. Проведем анализ полной себестоимости продукции, используя отчетные данные бухгалтерского учета ООО «Пекарь». Все расчеты систематизированы в таблице 2.12.

Таблица 2.12

Анализ полной себестоимости в ООО «Пекарь» за 2012-2014 гг.

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2012 год	2013 год	2014 год	Изменения			
						2013г. / 2012 г.		2014 г. /2013 г.	
						абс.	отн.(%)	абс.	отн.(%)
1.	Объем производства и реализации продукции	тыс. руб.	67141,2	68343,4	70126,2	1202,2	1,8	1782,8	2,6
2.	Объем производства в натуральном выражении	тыс. кг	5665,9	5217,1	5201,3	-448,8	-7,9	-15,8	-0,3
3.	Полная себестоимость произведенной продукции	тыс. руб.	64534,0	66308,1	68653,5	1774,1	2,7	2345,4	3,5
4.	Средняя себестоимость 1 кг продукции	руб.	11,4	12,7	13,2	1,3	11,4	0,5	3,9
5.	Затраты на 1 руб. реализации	руб.	0,961	0,970	0,979	0,009	0,9	0,009	0,9

По данным таблицы 2.12 в ООО «Пекарь» полная себестоимость в 2013 году по сравнению с 2012 годом увеличилась на 1774,1 тыс. руб. или 2,7%, а средняя себестоимость 1 кг продукции на 1,3 руб. или 11,4%. Количество производства в натуральном выражении

сократилось на 448,8 тыс. кг или 7,9%. Соответственно произошло увеличение затрат на 1 руб. реализации на 0,9 коп. или 0,9%.

В 2014 году по сравнению с 2013 годом полная себестоимость возросла на 2345,4 тыс. рублей или 3,5%, а средняя себестоимость 1 кг продукции на 0,5 руб. или 3,9%. Количество производства в натуральном выражении сократилось на 15,8 тыс. кг или 0,3%. Соответственно произошло увеличение затрат на 1 руб. реализации на 0,9 коп. или 0,9%.

Далее проведем анализ динамики полной себестоимости в ООО «ПЕКАРЬ» за 2012-2014 гг.

Таблица 2.13

Динамика полной себестоимости продукции в ООО «Пекарь»  
за 2012-2014 гг.

Года	Полная себестоимость продукции, тыс. руб.	Абсолютное изменение, тыс. руб.		Темп роста, %		Темп прироста, %	
		к пред.	к базов.	к пред.	к базов.	к пред.	к базов.
2012	64534,0	-	-	-	-	-	-
2013	66308,1	1774,1	1774,1	102,7	102,7	2,7	2,7
2014	68653,5	2345,4	4119,5	103,5	106,4	3,5	6,4

По данным таблицы 2.13 в ООО «Пекарь» полная себестоимость продукции в 2013 году по сравнению с 2012 годом увеличилась на 1774,1 тыс. руб., а темп роста составил 102,7% и соответственно прирост составил 2,7%.

В 2014 году по сравнению с 2013 годом полная себестоимость увеличилась на 2345,4 тыс. руб., а темп роста составил 103,5% и соответственно прирост составил 3,5%. По сравнению с базисным 2012 годом полная себестоимость продукции возросла на 4119,5 тыс. руб., а темп роста составил 106,4% и соответственно прирост составил 6,4%.

Таким образом, установлено, что в ООО «Пекарь» за три анализируемых года полная себестоимость растет темпами большими, чем объем реализации производства и реализации продукции в натуральном выражении, что привело к росту затрат на 1 рубль реализации продукции. Это отрицательный момент в деятельности предприятия.

Проведем анализ прибыли и рентабельности в ООО «Пекарь», используя данные финансовой отчетности предприятия за три года, а именно отчет «О прибылях и убытках». Все расчеты систематизированы в таблице 2.14.

## Анализ прибыли и рентабельности в ООО «Пекарь» за 2012-2014 гг.

№ п/п	Наименование показателей	Ед. изм.	Фактические данные			Изменения			
			2012 год	2013 год	2014 год	2013 г. к 2012г.		2014 г. к 2013 г.	
						абс.	%	абс.	%
1	Выручка от реализации продукции	тыс. руб.	67141,2	68343,4	70126,2	1202,2	1,8	1782,8	2,6
2	Полная себестоимость	тыс. руб.	64534,0	66308,1	68653,5	1774,1	2,7	2345,4	3,5
3	Прибыль от реализации	тыс. руб.	2607,2	2035,3	1472,7	-571,9	-21,9	-562,6	-27,6
4	Прибыль от прочей реализации	тыс. руб.	0	0	0	-	-	-	-
5	Результат внереализационных операций	тыс. руб.	0	0	0	-	-	-	-
6	Балансовая прибыль	тыс. руб.	2607,2	2035,3	1472,7	-571,9	-21,9	-562,6	-27,6
7	Налог на прибыль	тыс. руб.	521,4	407,1	294,5	-114,3	-21,9	-112,6	-27,7
8	Чистая прибыль	тыс. руб.	2085,8	1628,2	1178,2	-457,6	-21,9	-450,0	-27,7
9	Рентабельность продукции	%	4,0	3,1	2,1	-0,9	-	-1,0	-

По данным таблицы 2.14 в ООО «Пекарь» в 2013 году по сравнению с 2012 годом прибыль уменьшилась на 571,9 тыс. руб. или 21,9%, что соответственно снизило налог на прибыль на предприятии на 114,3 тыс. руб. или 21,9% и уменьшило прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия на 457,6 тыс. руб. или 21,9%. Уменьшение прибыли привело к снижению уровня рентабельности продукции на 0,9%.

В 2014 году по сравнению с 2013 годом прибыль снизилась на 562,6 тыс. руб. или 27,7%, что соответственно уменьшило налог на прибыль на предприятии на 112,6 тыс. руб. или 27,7% и чистая прибыль, на 450,0 тыс. руб. или 27,7%. Уменьшение прибыли привело к снижению уровня рентабельности продукции на 1,0%.

Таким образом, в результате проведенного анализа себестоимости, прибыли и рентабельности продукции, установлено, что полная себестоимость имеет большие темпы роста по сравнению с объемом реализации продукции за анализируемый период. Предприятие имеет прибыль, но ее величина снижается. Это оказало влияние и на изменение показателя рентабельности продукции, который в 2014 году имеет значение ниже, чем за предыдущие периоды. Это отрицательный момент в деятельности предприятия, так как указывает на снижение эффективности использования капитала, вложенного в производство и реализацию продукции.

*Учебное издание*

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС**

по дисциплине

**«Экономический анализ деятельности предприятия»**

для студентов направления 080100.62 «Экономика»

Составитель

**Голощанова Татьяна Викторовна**

*Издается в авторской редакции.*

Подписано в печать с электронного оригинал-макета 22.05.2014.

Бумага офсетная. Печать трафаретная. Усл. печ. л. 10,0.

Тираж 500 экз. Заказ 119/01.

Издательско-полиграфический центр

Поволжского государственного университета сервиса.

445677, г. Тольятти, ул. Гагарина, 4.

[rio@tolgas.ru](mailto:rio@tolgas.ru), тел. (8482) 222-650.

Электронную версию этого издания

вы можете найти на сайте университета [www.tolgas.ru](http://www.tolgas.ru)

в разделе специальности → учебно-методическое обеспечение дисциплин.