

65.053я73

Р93

Министерство образования Республики Беларусь

Учреждение образования
«Гомельский государственный университет
имени Франциска Скорины»

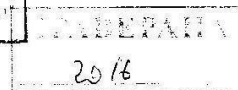
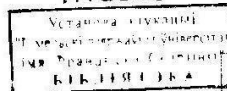
Е. Я. РЫБАКОВА

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Анализ производственно-хозяйственной
деятельности организации

Практическое пособие
для студентов специальности
1-25 01 07 «Экономика и управление на предприятии»

УК 8818



Гомель
ГГУ ім. Ф. Скорины
2012

65.053я73	
Р93	УК 8818
Рыбакова Е.Я.	
анализ. гвенно- анизации 3 079р.	
ф.ва 2452	
24248	
в. 24-41	
с.п. в.к. -34	
экз. Заказ 427. Гомель, 2011.	

РЕПОЗИТОРИЙ

УДК 657.6
ББК 65.053.011я73
Р 93

Рецензенты:

доктор экономических наук А. П. Шелюков;
кандидат экономических наук Т. И. Панова

Рекомендовано к изданию научно-методическим советом
учреждения образования «Гомельский государственный
университет имени Франциска Скорины»

Рыбакова, Е. Я.

Р 93 Экономический анализ. Анализ производственно-хозяйственной
деятельности организации : практ. пособие для студ. спец. 1-25 01 07
«Экономика и управление на предприятии» / Е. Я. Рыбакова;
М-во образования РБ, Гомельский гос. ун-т им. Ф. Скорины. –
Гомель : ГГУ им. Ф. Скорины, 2012. – 48 с.
ISBN 978-985-439-646-0

В практическом пособии содержатся основные понятия по темам курса
«Экономический анализ», практические задания, вопросы для самопроверки
знаний учащихся. Рассмотрены теоретические и практические вопросы анализа
производства и реализации продукции, использования трудовых, материальных
и финансовых ресурсов организации.

Адресовано студентам специальности 1-25 01 07 «Экономика и
управление на предприятии» и призвано оказать им помощь в формировании
практических навыков проведения экономического анализа в промышленных
организациях.

УДК 657.6
ББК 65.053.011я73

ISBN 978-985-439-646-0

© Рыбакова Е. Я., 2012
© УО «Гомельский государственный
университет им. Ф. Скорины», 2012

Содержание

Введение.....	4
Тема 1. Теоретические основы экономического анализа.....	5
Тема 2. Анализ производства и реализации продукции.....	7
Тема 3. Анализ использования основных средств организации....	14
Тема 4. Анализ использования трудовых ресурсов организации... 20	
Тема 5. Анализ использования материальных ресурсов организации... 27	
Тема 6. Анализ себестоимости продукции.....	33
Тема 7. Анализ финансовых результатов деятельности организации... 39	
Литература.....	47

Введение

Современный этап экономического развития нашей страны требует от предприятий повышения эффективности производства, конкурентоспособности продукции и услуг на основе внедрения достижений научно-технического прогресса, эффективных форм хозяйствования и управления производством. Важная роль в реализации этой задачи отводится экономическому анализу. С его помощью вырабатываются стратегия и тактика развития предприятия, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль за их исполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности организаций. Поэтому овладение методикой экономического анализа имеет особую значимость для подготовки экономистов.

Практическое пособие по экономическому анализу содержит перечень заданий и вопросов для обсуждения, которые дают возможность студентам овладеть методикой и практикой проведения анализа производственно-хозяйственной деятельности организации; ее финансовых результатов, использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов и др.

Целью данного практического пособия является оказание помощи студентам в применении полученных теоретических знаний в практической деятельности.

Задачи сгруппированы в соответствии с темами. Каждая из них представляет собой экономическую ситуацию, определенную набором конкретных данных.

Практическое пособие по курсу включает основные понятия по каждой теме, вопросы для самоконтроля, задания и список рекомендуемой литературы. Пособие адресовано студентам специальности 1-25 01 07 «Экономика и управление на предприятии».

Тема 1

Теоретические основы экономического анализа

- 1 Сущность, цели и задачи экономического анализа
- 2 Приемы и методы экономического анализа
- 3 Цели, задачи и виды факторного анализа
- 4 Виды факторных моделей и их преобразование
- 5 Прием цепных подстановок
- 6 Прием абсолютных разниц

Основные понятия по теме

Экономический анализ как наука представляет собой систему специальных знаний, базирующихся на законах развития и функционирования систем и направленных на познание методологии оценки, диагностики и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Совокупность приемов и способов, которые применяются при изучении хозяйственных процессов, составляет *методику экономического анализа*.

Методика экономического анализа базируется на пересечении трех областей знаний: экономики, статистики и математики.

К экономическим методам анализа относят сравнение, группировку, балансовый и графический методы.

Статистические методы включают в себя использование средних и относительных величин, индексный метод, корреляционный и регрессионный анализ и др.

Математические методы можно разделить на три группы: экономические (матричные методы, теория производственных функций, теория межотраслевого баланса); методы экономической кибернетики и оптимального программирования (линейное, нелинейное, динамическое программирование); методы исследования операций и принятия решений (теория графов, теория игр, теория массового обслуживания).

Детерминированный факторный анализ представляет собой методику исследования влияния факторов, связь которых с результативным показателем носит функциональный характер.

Стохастический анализ представляет собой методику исследования факторов, связь которых с результативным показателем в отличие от функциональной является неполной, вероятностной (корреляционной).

Выделяют четыре типа детерминированных факторных моделей: аддитивные, мультипликативные, кратные и смешанные.

Способ цепных подстановок заключается в определении ряда промежуточных значений обобщающего показателя путем последовательной замены базисных значений факторов на отчетные. Данный способ основан на элиминировании.

Способ абсолютных разниц является модификацией способа цепной подстановки. Изменение результативного показателя за счет каждого фактора способом разниц определяется как произведение отклонения изучаемого фактора на базисное или отчетное значение другого фактора в зависимости от выбранной последовательности подстановки.

Вопросы для самоконтроля

- 1 Назовите сущность, цели и задачи экономического анализа.
- 2 Охарактеризуйте приемы и методы экономического анализа.
- 3 Что понимается под факторным анализом? Каковы его задачи?
- 4 Что такое детерминированный и стохастический факторный анализ?
- 5 Что представляют собой факторный и результативный показатели?
- 6 Назовите основные типы факторных моделей в детерминированном анализе.

Задания

- 1 Используя показатели из приведенного перечня, построить двухфакторные, трехфакторные и четырехфакторную мультипликативные модели:
 - объем производства продукции за год (ВП);
 - численность рабочих предприятия (Ч);
 - среднечасовая выработка одного рабочего (ЧВ);
 - среднедневная выработка одного рабочего (ДВ);
 - среднегодовая выработка одного рабочего (ГВ);
 - продолжительность рабочего дня (П);
 - количество дней, отработанных одним рабочим за год (Д).
- 2 Зависимость обобщающего показателя от факторов выражена следующими формулами:

$$F = a \cdot b \cdot c; \quad F = (a + b + c) : d$$

Требуется:

- составить формулы расчета влияния факторов а, b, c на изменение результативного показателя в отчетном периоде по сравнению с базисным (ΔF), используя прием цепных подстановок и абсолютных разностей;
- составить формулы расчетов влияния факторов на изменение результативного показателя и указать, какой прием анализа применить в этих целях.

6

3 По данным таблицы 1.1 рассчитать годовую выработку одного рабочего за год; проанализировать динамику показателей; определить влияние факторов на изменение годовой выработки одного рабочего, используя трехфакторную модель анализа. Расчет произвести способами цепных подстановок и абсолютных разниц.

Таблица 1.1 – Исходные данные для анализа производительности труда рабочих

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
1 Среднечасовая выработка одного рабочего, тыс. руб.				
2 Продолжительность рабочего дня, час.	7,6	7,4		
3 Число рабочих дней в году	225	230		
4 Годовая выработка одного рабочего за год, тыс.руб.				

4 По данным таблицы 1.2 определить количество деталей, выпущенных за месяц. Составить факторную модель объема производства и выявить влияние факторов на величину результативного показателя. Расчет произвести индексным методом.

Таблица 1.2 – Исходные данные для анализа объема выпуска продукции

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Продолжительность работы одного станка, ч	375	364		
Производительность одного станка, шт./ч	16	18		
Объем производства, шт.				

Тема 2

Анализ производства и реализации продукции

- 1 Задачи и источники информации для анализа производства и реализации продукции
- 2 Анализ динамики и выполнения плана по объему производства и реализации продукции

7

3 Анализ реализации продукции и выполнения договорных обязательств

4 Анализ номенклатуры и ассортимента продукции

5 Анализ структуры продукции

6 Анализ ритмичности выпуска продукции

7 Анализ качества продукции

Основные понятия по теме

Анализ производства и реализации продукции начинают с изучения выполнения плана и динамики производства и реализации продукции.

На данном этапе анализа важно оценить уровень напряженности планового задания, который определяется как отношение планового задания к величине производственной мощности предприятия, умноженное на 100. Для выявления тенденции в изменении объемов производства и реализации продукции по данным за несколько лет рассчитывают их среднегодовой темп роста и прироста по формуле среднегеометрической.

Анализ реализации продукции тесно связан с анализом выполнения договорных обязательств по поставкам продукции. Оценка выполнения договорных обязательств проводится по кварталам и нарастающим итогом с начала года. Стоимость фактически поставленной продукции определяется как разность между расчетным объемом продукции для заключения договоров и стоимостью недопоставки по отдельным договорам. В аналитических целях рассчитывают *коэффициент выполнения договорных обязательств* ($K_{в}$) (формула (2.1)):

$$K_{в} = \frac{O_{пл} - O_{н}}{O_{пл}}, \quad (2.1)$$

где $O_{пл}$ – объем продукции для заключения договоров;

$O_{н}$ – объем недопоставленной продукции.

На результаты хозяйственной деятельности организации оказывает влияние выполнение плана по номенклатуре и ассортименту производимой продукции.

Оценку *выполнения плана по ассортименту* продукции производят с помощью коэффициента, который определяется как отношение фактического выпуска продукции, зачтенного в выполнение плана по ассортименту, к плановому объему продукции. План по ассортименту считается выполненным, если каждый вид продукции был выпущен в количестве, не меньшем, чем запланировано, т. е. в выполнение плана засчитывается фактически выпущенная продукция, но не более плана.

8

Неравномерность выполнения плана по выпуску различных видов продукции приводит к изменению ее структуры.

Для определения влияния структурных сдвигов на объем товарной продукции используется несколько методов. Более подробный анализ проводится, когда продукция однородная и ее можно представить в условном или условно-натуральном выражении (например, на консервном заводе в тыс. условных банок). Если такой возможности нет, то применяется метод прямого счета, основанный на пересчете фактического выпуска продукции при условии ее плановой структуры.

Выполнение плана по структуре определяется отношением стоимости продукции, засчитанной в выполнение плана по структуре, к фактическому выпуску продукции.

Под *ритмичностью* понимают выпуск продукции в соответствии с графиком в объеме и ассортименте, предусмотренными планом. Для оценки ритмичности производства используются прямые и косвенные показатели.

К косвенным показателям относят: наличие доплат за сверхурочные работы, потери от брака, уплату штрафных санкций за недопоставку продукции в сроки, предусмотренные договором.

К прямым показателям относят: коэффициент ритмичности, коэффициент вариации и коэффициент аритмичности.

Коэффициент ритмичности определяется как отношение суммы фактически произведенной за каждый период продукции, но в пределах плана, к ее плановому объему, либо путем суммирования фактических удельных весов выпуска за каждый период, но не выше их планового уровня.

Коэффициент вариации определяется как отношение среднеквадратического отклонения от плановых заданий за каждый период к среднему плановому выпуску продукции за период.

Для оценки ритмичности производства рассчитывается также *показатель аритмичности* как сумма положительных и отрицательных отклонений от планового выпуска за период.

В процессе анализа необходимо определить упущенные возможности предприятия по выпуску продукции в связи с неритмичной работой. Их можно рассчитать двумя способами:

1) как разницу между фактическим выпуском продукции и возможным, рассчитанным как произведение наибольшего выпуска продукции и количества промежутков в периоде;

2) как сумму отклонений между наибольшим и фактическим выпуском продукции за каждый промежуток времени.

9

РЕПОЗИТОРИЙ

Вопросы для самоконтроля

- 1 Назовите задачи анализа производства и реализации продукции.
- 2 Назовите источники информации, привлекаемые для анализа производства и реализации продукции.
- 3 В чем заключается анализ выполнения плана и динамики производства и реализации продукции организации?
- 4 Раскройте методику анализа влияния факторов на объем реализации продукции.
- 5 С помощью какого коэффициента можно оценить выполнение договорных обязательств? Как он рассчитывается?
- 6 С помощью каких коэффициентов можно оценить выполнение плана по ассортименту продукции и ее структуре?
- 7 Какие показатели характеризуют ритмичность работы организации?

Задания

- 1 По данным таблицы 2.1 рассчитать среднегодовые темпы роста и прироста выпуска и реализации продукции. Сделать выводы.

Таблица 2.1 – Динамика производства и реализации продукции организации за пять лет

Год	Индекс цен	Объем производства продукции		Темпы роста, %		Объем реализации продукции		Темпы роста, %	
		в действующих ценах	в сопоставимых ценах	базисные	цепные	в действующих ценах	в сопоставимых ценах	базисные	цепные
1	1,00	31 000				29 610			
2	1,11	32 005				32 001			
3	1,09	35 400				34 610			
4	1,12	37 600				37 505			
5	1,14	39 720				38 700			

- 2 По данным таблицы 2.2 рассчитать аналитические показатели и дать оценку выполнения плана и динамики производства и реализации продукции за 2 года.

Таблица 2.2 – Выполнение плана и динамика объема производства и реализации продукции предприятия

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год				Отклонение		Темп роста, %	
		по плану	фактически	выполнение плана, %	от плана	от предыдущего года	плановые	фактические	
									В млн. руб.
1 Объем производства продукции:									
– в фактических ценах;	39 720	41 850	41 890						
– в сопоставимых ценах	34 842	36 711	36 746						
2 Выручка от реализации продукции (без НДС, акцизов и других обязательных платежей)	39 611	41 850	40 822						

- 3 По данным таблицы 2.3 рассчитать коэффициент выполнения договорных обязательств. Сделать выводы о выполнении договорных обязательств организацией в целом и по месяцам.

Таблица 2.3 – Данные о выполнении договорных обязательств организации за 1 квартал

Отчетный период	Произведено продукции для заключенных договоров		Недоставлено продукции по договорам		Выполнение договорных обязательств по поставкам продукции, %	
	за отчетный месяц	с начала периода	за отчетный месяц	с начала периода	за отчетный месяц	с начала периода
Январь	20		-			
Февраль	20		5			
Март	20		2			
Апрель	20		3			
Итого за 1 кв	80		x			

- 4 По данным таблицы 2.4 рассчитать коэффициент выполнения плана по ассортименту продукции. Сделать выводы.

Таблица 2.4 – Данные о выполнении плана по ассортименту продукции в отчетном году

Вид продукции	В млн. руб.				
	По плану	Фактически	Отклонение	Выполнение плана, %	Засчитывается в выполнение плана по ассортименту
1 Молоко	1 840	1 842			
2 Кефир	2 204	2 209			
3 Сметана	790	790			
4 Сырки глазир.	661	654			
5 Йогурт	502	518			
Итого					

5 На основании данных, приведенных в таблице 2.5, провести анализ структуры продукции и оценить влияние структурных сдвигов на изменение объема выпуска продукции в стоимостном выражении. Сделать выводы.

Таблица 2.5 – Расчет влияния структурных сдвигов на объем товарной продукции в отчетном году

Показатель	В млн. руб.						
	Выпуск продукции		Удельный вес, %		Фактический выпуск при плановой структуре	Засчитывается в выполнение плана по структуре	Влияние структуры на изменение объема продукции
	по плану	фактически	по плану	фактически			
1 Молоко	1 840	1 842					
2 Кефир	2 204	2 209					
3 Сметана	790	790					
4 Сырки глазир.	661	654					
5 Йогурт	502	518					
Итого							

6 На основании приведенных в таблице 2.6 данных рассчитать коэффициент ритмичности производства, коэффициент вариации и коэффициент вариации. Сделать выводы. Определить величину упущенных возможностей организации в связи с неритмичной работой.

Таблица 7 – Данные о подекадном выпуске продукции организации в отчетном году

Декада	Объем производства продукции		Удельный вес выпуска продукции, %		Выполнение плана, %	Засчитывается в выполнение плана по ритмичности	
	по плану	фактически	по плану	фактически		млн. руб.	уд. вес, %
	1	32 000	31 500				
2	32 000	32 000					
3	32 000	32 805					
Итого							

7 По данным таблицы 2.7 рассчитать обобщающие показатели, характеризующие качество продукции. Сделать выводы об уровне и динамике качества продукции за отчетный период.

Таблица 2.7 – Динамика обобщающих показателей качества продукции организации за 2 года

Показатель	В млн. руб.			
	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
1 Объем производства продукции в фактических ценах	55 471	58 920		
2 Из объема продукции:				
– новая продукция, освоенная в отчетном периоде:	7 105	12 400		
– научно-техническая продукция:	611	725		
– сертифицированная продукция:	54 060	57 720		
3 Объем отгруженной продукции в фактических ценах, в том числе:	47 105	56 005		
– в страны СНГ:	1 050	1 156		
– в страны, не входящие в СНГ:	6 455	6 980		
4 Удельный вес новой продукции, освоенной в отчетном периоде, в объеме производства, %				x
5 Удельный вес научно-технической продукции в объеме производства, %				x
6 Удельный вес сертифицированной продукции в объеме производства, %				x
7 Удельный вес продукции, отгруженной в страны СНГ, в общем объеме отгруженной продукции, %				x
8 Удельный вес продукции, отгруженной в страны, не входящие в СНГ, в общем объеме отгруженной продукции, %				x
9 Количество принятых рекламаций, штук	22	14		

Тема 3 Анализ использования основных средств организации

- 1 Значение, задачи и источники информации для анализа основных средств
- 2 Анализ состава, структуры и динамики основных средств
- 3 Анализ технического состояния и движения основных средств
- 4 Анализ эффективности использования основных средств
- 5 Анализ производственного оборудования
- 6 Анализ производственной мощности и площади

Основные понятия по теме

В процессе производства наравне с предметами труда используются средства труда, то есть **основные средства**. Основные средства многократно участвуют в процессе производства, сохраняя при этом свою натуральную форму. Однако в процессе производства они постепенно изнашиваются, перенося свою стоимость на вновь создаваемый продукт труда.

Так как различные виды основных средств принимают неодинаковое участие в процессе производства, то выделяют их активную и пассивную части. Под активной частью понимают машины, оборудование и транспортные средства, под пассивной частью – здания, сооружения, передаточные устройства.

Для изучения обеспеченности организации основными средствами сравнивают фактическое их наличие с плановой потребностью. Ее уровень характеризуют следующие показатели:

Общая фондовооруженность труда – отношение среднегодовой стоимости промышленно-производственных основных средств к среднесписочной численности рабочих в наибольшую смену.

Уровень технической вооруженности труда – отношение стоимости производственного оборудования к среднесписочной численности рабочих в наибольшую смену.

Следующим этапом анализа основных средств является оценка их движения и технического состояния. Обобщающую оценку движения основных средств дают с помощью коэффициентов обновления, выбытия и прироста.

Коэффициент обновления – это отношение стоимости вновь поступивших основных средств к их стоимости на конец года. Он характеризует интенсивность обновления основных средств.

Коэффициент выбытия – это отношение стоимости выбывших основных средств к их стоимости на начало года.

Коэффициент прироста – отношение стоимости прироста основных средств к их стоимости на начало периода.

Для оценки технического состояния основных средств рассчитываются следующие показатели.

Коэффициент износа – это отношение суммы износа к первоначальной стоимости основных средств. Чем выше коэффициент, тем хуже техническое состояние основных средств.

Коэффициент годности – это разница между единицей и коэффициентом износа, или отношение остаточной стоимости основных средств к их первоначальной стоимости.

Для более полного анализа активной части основных средств изучают возрастную состав и использование производственного оборудования. С этой целью весь состав оборудования группируют по срокам эксплуатации, что позволяет судить об уровне его морального и физического износа как в целом, так и по отдельным видам.

Средний возраст оборудования (t) рассчитывается по формуле (3.1):

$$t = z \cdot d, \quad (3.1)$$

где z – середина интервала возрастной группы;

d – доля оборудования каждой возрастной группы в общем количестве оборудования.

Эффективность использования основных средств характеризуется системой обобщающих и частных показателей. Частные – применяются для характеристики использования отдельных видов машин, оборудования, производственной мощности и т. д.

К обобщающим показателям относятся:

– **фондоотдача** – отношение стоимости произведенной продукции к среднегодовой стоимости основных производственных средств;

– **фондоёмкость** – показатель, обратный фондоотдаче;

– **фондорентабельность** – отношение прибыли к среднегодовой стоимости производственных основных средств.

Для оценки влияния факторов на фондоотдачу используется следующая факторная модель:

$$FO = FOa \cdot Ya, \quad (3.2)$$

где FOa – фондоотдача активной части основных средств;

Ya – удельный вес активной части основных средств в их общей стоимости.

Вопросы для самоконтроля

- 1 Назовите задачи и источники информации анализа основных средств организации.
- 2 Какие показатели характеризуют уровень обеспеченности организации основными средствами?
- 3 Какие показатели, характеризуют движение основных средств? Как они определяются?
- 4 Какие показатели рассчитывают для оценки технического состояния основных средств?
- 5 Назовите коэффициенты, характеризующие использование оборудования по времени и мощности. Как они определяются?
- 6 В чем заключается анализ использования производственной мощности и производственной площади организации?
- 7 Назовите показатели, характеризующие эффективность использования основных средств. Как они определяются?

Задания

1 По данным таблицы 3.1 рассчитать аналитические показатели и дать оценку состава, структуры и динамики основных средств организации в отчетном году.

Таблица 3.1 – Состав, структура и динамика основных средств организации в отчетном году

Показатель	На начало года		На конец года		Отклонение		Темп роста, %
	сумма, млн. руб.	уд. вес, %	сумма, млн. руб.	уд. вес, %	суммы, млн. руб.	уд. веса, п.п.	
1 Основные средства основного вида деятельности	87 778		89 724				
2 Основные средства других отраслей, производящих товары	17		29				
3 Основные средства других отраслей, оказывающих услуги	1 641		1 692				
4 Всего основных средств		100,0		100,0			

2 По данным таблицы 3.2 рассчитать аналитические показатели и проанализировать состав, структуру и динамику промышленно-производственных основных средств организации в отчетном году.

16

Таблица 3.2 – Состав, структура и динамика промышленно-производственных основных средств организации в отчетном году

Показатель	На начало года		На конец года		Отклонение		Темп роста, %
	сумма, млн. руб.	уд. вес, %	сумма, млн. руб.	уд. вес, %	суммы, млн. руб.	уд. веса, п.п.	
1 Здания	24 801		24 876				
2 Сооружения	2 048		2 071				
3 Переключающие устройства	943		943				
4 Машины и оборудование	58 303		60 144				
5 Транспортные средства	1 138		1 138				
6 Инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь	540		540				
7 Другие виды основных средств	5		12				
8 Основные средства основного вида деятельности, всего		100,0		100,0			

3 По данным таблицы 3.3 рассчитать показатели, характеризующие движение основных средств организации за 2 года. Сделать выводы.

Таблица 3.3 – Динамика показателей движения основных средств организации за 2 года

Показатель	Пред. год	Отчетный год	Отклонение	В млн. руб.	
				Темп роста, %	
1	2	3	4	5	
1 Стоимость поступивших основных средств, в том числе активной части	328	269			
2 Стоимость выбывших основных средств, в том числе активной части	1 897	4 011			
3 Стоимость основных средств на конец года, в том числе активной части	50 452	53 828			
4 Стоимость основных средств на начало года, в том числе активной части	47 107	50 452			
5 Коэффициент обновления основных средств					x
6 Коэффициент обновления активной части основных средств					x

Учебное пособие
Тема: «Анализ эффективности
управления финансами»
Б.Б.БЯТКА

17

Тема 4

Анализ использования трудовых ресурсов организации

- 1 Значение, задачи и источники информации для анализа трудовых ресурсов
- 2 Оценка обеспеченности организации трудовыми ресурсами
- 3 Анализ движения персонала предприятия
- 4 Оценка использования рабочего времени
- 5 Анализ производительности труда и оценка резервов его роста
- 6 Анализ фонда заработной платы
- 7 Оценка эффективности использования средств на оплату труда

Основные понятия по теме

К трудовым ресурсам относится та часть населения, которая обладает необходимыми физическими данными, знаниями и навыками труда в соответствующей отрасли.

Анализ трудовых ресурсов начинают с оценки обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. С этой целью проверяют соответствие фактической численности работников по отдельным категориям плановой потребности в них. Изучают также динамику и структуру численности по сравнению с предыдущим периодом.

Для качественной характеристики структуры кадров рассчитывают показатель удельного веса служащих на 100 человек рабочих.

Важным направлением анализа является оценка профессионально-квалификационного состава рабочих предприятия, т. е. анализ соответствия квалификации рабочих характеру и сложности выполняемых работ.

Для характеристики движения рабочей силы рассчитывают следующие показатели.

Коэффициент оборота по приему – отношение числа принятых в течение периода к среднесписочной численности.

Коэффициент оборота по выбытию – отношение общего числа уволенных в течение периода к среднесписочной численности.

Коэффициент сменяемости кадров – наименьший из коэффициентов оборота по приему и выбытию.

Коэффициент постоянства персонала – отношение численности работников, проработавших весь год, к среднесписочной численности.

Коэффициент текучести – отношение численности уволенных по причинам текучести (за нарушение трудовой дисциплины и по собственному желанию) к среднесписочной численности.

На изменение среднегодовой выработки и объем продукции значительное влияние оказывает использование рабочего времени.

Для его характеристики изучают фонд рабочего времени и баланс рабочего времени. Такой анализ проводится по каждой категории работников, по каждому производственному подразделению и в целом по предприятию.

Фонд рабочего времени зависит от среднесписочной численности рабочих, количества дней, отработанных одним рабочим, и средней продолжительности рабочего дня.

Для расчета общих потерь рабочего времени величину потерь рабочего времени одного рабочего за год, выраженную в часах, умножают на фактическую численность рабочих и прибавляют величину сверхурочно отработанных часов. Отношение этого показателя к фактическому фонду рабочего времени показывает уровень его потерь.

Для выявления причин целодневных и внутрисменных потерь рабочего времени сопоставляют фактический и плановый балансы рабочего времени. Считается, что сокращение зависящих от трудового коллектива потерь рабочего времени является резервом роста объема продукции, который не требует дополнительных капитальных вложений.

Умножая потери рабочего времени в часах по вине предприятия на плановую среднечасовую выработку рабочего, определяют резерв увеличения выпуска продукции за счет сокращения потерь рабочего времени.

Для оценки эффективности использования живого труда в производстве применяется **система обобщающих и частных показателей производительности труда**.

К обобщающим относятся:

- среднегодовая выработка продукции одного рабочего;
- среднедневная выработка продукции одного рабочего;
- среднечасовая выработка продукции одного рабочего;
- среднегодовая выработка продукции одного работающего.

Частные показатели характеризуют затраты времени на производство единицы продукции определенного вида (например, трудоемкость продукции).

Анализ использования трудовых ресурсов на предприятии необходимо рассматривать в тесной связи с оплатой труда. При этом следует учитывать, что одним из условий расширенного воспроизводства и рационального использования живого труда является превышение темпов роста производительности труда над темпами роста его оплаты.

Для расчета суммы экономии или перерасхода ФЗП ($\pm \text{Э}$) в связи с изменением соотношения между темпами роста производительности и его оплаты используют формулу:

$$\pm \Delta = \Phi_{ЗП} \cdot \frac{I_3 - I_n}{I_3} \quad (4.1)$$

где I_3 – индекс среднегодовой заработной платы;
 I_n – индекс производительности труда.

Для характеристики эффективности использования средств на оплату труда рассчитываются и анализируются показатели:

- 1) объем продукции на 1 рубль заработной платы;
- 2) выручка на 1 рубль заработной платы;
- 3) прибыль на 1 рубль заработной платы.

Эти показатели изучаются в динамике за несколько лет.

Вопросы для самоконтроля

- 1 Назовите задачи и источники информации анализа трудовых ресурсов организации.
- 2 В чем заключается оценка обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами?
- 3 Как оценивается профессионально-квалификационный состав рабочих организации?
- 4 Перечислите показатели, характеризующие движение кадров организации. Как они рассчитываются?
- 5 Охарактеризуйте методику анализа использования рабочего времени в организации.
- 6 Какие показатели используются для оценки эффективности использования трудовых ресурсов организации?
- 7 Какие факторные модели используются для анализа производительности труда?
- 8 В чем заключается анализ эффективности использования средств на оплату труда?

Задания

- 1 По данным таблицы 4.1 рассчитать аналитические показатели и дать характеристику обеспеченности организации трудовыми ресурсами и оценку изменения фактической структуры персонала по сравнению с плановой. Сделать выводы.

Таблица 4.1 – Показатели обеспеченности организации трудовыми ресурсами в отчетном году

Категории персонала	По плану		Фактически		Отклонение		Темп роста, %
	численность, чел.	уд. вес, %	численность, чел.	уд. вес, %	численности, чел.	уд. веса, п. п.	
1 Промышленно-производственный персонал	6 152		6 086				
из него:							
– рабочие	5 078		5 000				
– служащие	1 074		1 086				
из них:							
– руководители	440		454				
– специалисты	568		588				
– прочие	66		44				
2 Персонал неосновной деятельности	405		382				
Всего							

- 2 По данным таблицы 4.2 рассчитать средние тарифные разряды рабочих плановый и фактический. Рассчитать средний тарифный разряд работ. Сделать выводы о соответствии квалификации рабочих сложности выполняемых ими работ

Таблица 4.2 – Данные о тарифных разрядах рабочих и тарифных разрядах выполняемых работ в отчетном году

Тарифный разряд рабочих	Число рабочих, чел.		Тарифный разряд выполняемых работ	Объем выполняемых работ, усл. шт.
	план	факт		
1	87	77	1	2 000
2	839	820	2	3 015
3	1 582	1 578	3	3 780
4	905	880	4	6 060
5	469	475	5	4 240
6	612	580	6	3 012
7	584	590	7	3 580
Всего			Всего	

- 3 По данным таблицы 4.3 рассчитать коэффициенты оборота по приему, по выбытию, коэффициенты сменяемости, постоянства кадров, коэффициент текучести. Сделать вывод об уровне и интенсивности движения кадров в организации.

Таблица 4.3 – Показатели движения рабочей силы организации

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
1 Состояло по списку на начало года, чел.	5 156	5 293		
2 Принято за год, чел.	981	481		
3 Выбыло за год, чел.	737	697		
в том числе:	401	322		
– по собственному желанию				
– уволено за нарушение трудовой дисциплины	91	102		
– по другим причинам	245	273		
4 Проработано весь год, чел.	4 419	4 596		
5 Среднесписочная численность, чел.	5 154	5 000		

4 По данным таблицы 4.4 рассчитать фонд рабочего времени по плану и фактический. Способом абсолютных разниц определить влияние среднесписочной численности рабочих, количества отработанных одним рабочим за год дней и продолжительности рабочего дня на изменение фонда рабочего времени. Сделать выводы.

Таблица 4.4 – Показатели использования рабочего времени организации в отчетном году

Показатель	По плану	Фактически	Отклонение	Темп роста, %
1 Среднесписочная численность рабочих, чел.	930	973		
2 Отработано за год одним рабочим:				
– дней,	240	233		
– часов	1 920	1 820		
3 Средняя продолжительность рабочего дня, час.				
4 Фонд рабочего времени, тыс. час.				

5 По данным таблицы 4.5 рассчитать дополнительные показатели и способом абсолютных разниц определить влияние среднечасовой выработки одного рабочего, количества отработанных одним рабочим за год дней, структуры кадров и среднесписочной численности работников на среднечасовую выработку одного работника. Сделать выводы.

Таблица 4.5 – Исходные данные для анализа производительности труда

Показатель	По плану	Фактически	Отклонение	Темп роста, %
1 Объем производства продукции, млн. руб.	126 000	130 600		
2 Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала, чел. – из них рабочих	2 020 1 515	2 046 1 637		
3 Отработано дней одним рабочим за год	240	230		
4 Средняя продолжительность рабочего дня, час.	8,0	7,7		
5 Среднедневная выработка одного работника, млн. руб.				
6 Среднечасовая выработка одного рабочего, тыс. руб.				
7 Удельный вес рабочих в численности промышленно-производственного персонала, %				

6 По данным таблицы 4.6 проанализировать состав, структуру и динамику фонда заработной платы работников организации. Сделать выводы.

Таблица 4.6 – Исходные данные для анализа фонда заработной платы работников организации

Показатель	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение		Темп роста, %
	сумма, млн. руб.	уд. вес, %	сумма, млн. руб.	уд. вес, %	сумма, млн. руб.	уд. веса, п. п.	
1 Расходы на оплату труда в составе затрат на производство	4 420		5 442				
1.1 Зарплата, начисленная за выполненную работу и отработанное время	3 110		3 738				
1.2 Выплаты стимулирующего характера	719		1 006				
1.3 Выплаты компенсационного характера	170		191				
1.4 Оплата за неотработанное время (отпусков и др.)	421		507				
1.5 Другие выплаты, включаемые в состав фонда заработной платы	-		-		-		-
2 Выплаты за счет прибыли	120		86				
3 Фонд заработной платы всего	4 540	100	5 528	100			

7 По данным таблицы 4.7 рассчитать дополнительные показатели и определить количественное влияние среднесписочной численности работников, количества дней, отработанных одним рабочим за год, средней продолжительности рабочего дня и среднечасовой заработной платы на изменение фонда заработной платы. По результатам расчетов сделать выводы.

Таблица 4.7 – Исходные данные для анализа фонда заработной платы

Показатель	По плану	Фактические	Отклонение	Темп роста, %
1 Фонд заработной платы, млн. руб.	2 550	2 545		
2 Количество дней, отработанных одним работником за год	240	235		
3 Средняя продолжительность Рабочего дня, час.	8,0	7,8		
4 Среднесписочная численность работников, чел.	110	118		

8 По данным таблицы 4.8 рассчитать среднегодовую заработную плату и среднегодовую выработку одного работника и определить сумму экономии (перерасхода) фонда заработной платы по сравнению с планом. Сделать выводы.

Таблица 4.8 - Исходные данные для анализа экономии (перерасхода) фонда заработной платы

Показатель	По плану	Фактические	Отклонение	Темп роста, %
1 Фонд заработной платы, млн. руб.	2 550	2 545		
2 Товарная продукция в действующих ценах, млн. руб.	99 600	102 400		
3 Среднесписочная численность работников, чел.	110	118		

9 По данным таблицы 4.9 рассчитать показатели, характеризующие эффективность использования средств на оплату труда. Сделать выводы об уровне и динамике эффективности использования средств на оплату труда организации за два года.

Таблица 4.9 – Динамика показателей эффективности использования средств на оплату труда в организации за два года

Показатель	В млн. руб.			
	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
1 Объем производства продукции в фактических ценах	14 288	17 057		
2 Выручка от реализации продукции (без НДС, акцизов и других обязательных платежей)	11 322	15 375		
3 Прибыль отчетного периода	1 044	1 730		
4 Фонд заработной платы	4 178	4 944		
5 Выпуск продукции на рубль фонда заработной платы, руб.				
6 Выручка от реализации на рубль фонда заработной платы, руб.				
7 Прибыль на рубль фонда заработной платы, руб.				

Тема 5

Анализ использования материальных ресурсов организации

- 1 Значение, задачи и источники информации для анализа
- 2 Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
- 3 Анализ эффективности использования материальных ресурсов и их влияния на объем продукции
- 4 Оценка резервов снижения материалоемкости продукции

Основные понятия по теме

Важным фактором интенсификации производства является экономное и рациональное использование материальных ресурсов. Это обусловлено высоким удельным весом материальных затрат в себестоимости продукции.

Источники покрытия плановой потребности в материальных ресурсах могут быть:

- а) внешние;
- б) внутренние.

М.Ф. СКОРИНЫ

К внешним источникам относятся материальные ресурсы, поступающие от поставщиков в соответствии с заключенными договорами.

Внутренние источники формируются за счет сокращения отходов, использования вторичного сырья, собственного изготовления материалов и полуфабрикатов, экономии материалов в результате внедрения достижений НТП.

Реальная потребность в заводе материальных ресурсов со стороны определяется как разность между плановой потребностью по каждому виду и величиной внутренних источников ее покрытия.

В процессе анализа дается оценка обеспеченности потребности договорами на поставку материалов и фактического их выполнения, изучается ритмичность поставок, качество полученных материалов, соответствие их стандартам и техническим условиям.

Для выявления виновников и причин невыполнения договорных обязательств поставки изучают в разрезе поставщиков и сроков поставок. С этой целью привлекаются данные договоров на поставку и регистров бухгалтерского учета поступления материалов.

Эффективность использования материальных ресурсов характеризуется системой обобщающих и частных показателей, которые изучаются в динамике за несколько лет, а также по сравнению с планом.

К обобщающим показателям относятся:

– **материалоемкость продукции** – отношение величины материальных затрат к стоимости произведенной продукции. Она характеризует величину материальных затрат, приходящихся на 1 рубль произведенной продукции;

– **материалоотдача** – отношение стоимости произведенной продукции к величине материальных затрат. Она характеризует выход продукции с 1 рубля затраченных материальных ресурсов;

– **коэффициент соотношения темпов роста объема производства и материальных затрат**;

– **коэффициент использования материалов** – отношение фактической суммы материальных затрат к плановой, пересчитанной на фактический объем продукции. Он показывает, насколько экономно используются материальные ресурсы в процессе производства. Если данный коэффициент больше 1, то это свидетельствует о перерасходе материальных ресурсов на производство продукции по сравнению с планом, если меньше 1 – то об экономии;

– **прибыль на рубль материальных затрат**.

Частные показатели применяются для характеристики эффективности использования отдельных видов материальных ресурсов (сырьемкость, металлоемкость, топливность, энергоемкость, полуфабрикатоемкость), а также для характеристики уровня материалоемкости отдельных изделий.

Основными факторами, влияющими на изменение удельных материальных затрат одного вида (УМЗ) являются норма расхода (Н) и цена за единицу материала (Ц). Для изучения их влияния используется факторная модель:

$$УМЗ = Н \cdot Ц, \quad (5.1)$$

где УМЗ – удельные материальные затраты одного вида;

Н – норма расхода материала;

Ц – цена за единицу материала.

Определить величину экономии или перерасхода материальных затрат за счет снижения или роста материалоемкости можно с помощью следующей факторной модели:

$$МЗ = ВП \cdot МЕ, \quad (5.2)$$

где МЗ – материальные затраты;

ВП – объем выпуска продукции;

МЕ – материалоемкость продукции.

Влияние эффективности использования материальных ресурсов на объем продукции (ВП) определяется на основе факторной модели:

$$ВП = МО \cdot МЗ, \quad (5.3)$$

В факторном анализе используют также модель прибыли на 1 рубль материальных затрат:

$$\frac{\Pi}{МЗ} = \frac{\Pi}{В} \cdot \frac{В}{ТП} \cdot \frac{ТП}{МЗ}, \quad (5.4)$$

где $\Pi : В$ – рентабельность продаж;

$В : ТП$ – удельный вес выручки в общем объеме товарной продукции;

$ТП : МЗ$ – материалоотдача.

Вопросы для самоконтроля

- 1 Назовите задачи анализа материальных ресурсов организации.
- 2 Назовите источники информации, используемые для анализа материальных ресурсов.
- 3 В чем заключается анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами?

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМ. Ф. СКОРИНЫ

4 Какие показатели характеризуют эффективность использования материальных ресурсов?

5 Назовите основные факторы, влияющие на изменение удельных материальных затрат одного вида.

Задания

1 По данным таблицы 5.1 рассчитать аналитические показатели и проанализировать состав, структуру и динамику материальных затрат организации за 2 года.

Таблица 5.1 – Состав, структура и динамика материальных затрат организации за 2 года

Показатель	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение		Темп роста, %
	сумма, млн. руб.	уд. вес, %	сумма, млн. руб.	уд. вес, %	сумма, млн. руб.	уд. веса, п. п.	
1 Сырье и материалы	1 491		1 862				
2 Покупные комплектующие и полуфабрикаты	48		35				
3 Работы и услуги производственного характера, выполняемые другими организациями	202		224				
4 Топливо	8		13				
5 Электрическая энергия	86		74				
6 Тепловая энергия	17		-				
6 Прочие материальные затраты	4		7				
8 Материальные затраты – всего		100,0		100,0			

2 По данным таблицы 5.2 рассчитать аналитические показатели и дать оценку обеспеченности организации материальными ресурсами по каждому их виду и в целом.

Таблица 5.2 – Показатели обеспеченности организации материальными ресурсами в отчетном году

Вид материала	Ед. измерения	Плановая потребность	Источники покрытия потребности		Заключено договоров	Обеспечено потребности договорами, %	Поступило от поставщиков	Выполнение договоров, %	Уровень покрытия плановой потребности, %
			внутренние	внешние					
1 Прокат черных металлов	т	1677	127	1550	1520		1520		
2 Трубы стальные	т	115	10	105	105		100		
3 Чугун	т	550	50	500	500		500		
4 Делювая древесина	м ³	1 200	-	1 200	1 300		1 250		
5 Краска	т	40	-	40	45		38		
6 Пластмасса	т	170	15	155	150		138		

3 Определить выполнение плана поступления по отдельным видам материальных ресурсов в таблице 5.3. Рассчитать средний процент выполнения плана по ассортименту. Сделать выводы о выполнении плана поступления материалов по ассортименту.

Таблица 5.3 – Показатели выполнения плана поступления материальных ресурсов по ассортименту

Вид материала	Совокупная потребность (план)	Фактически поступило	Выполнение плана поступления, %	Принимается в выполнение плана по ассортименту
1 Трубы катаные	2 000	1 905		
2 Трубы тянутые	3 340	3 340		
3 Трубы углеродистые	2 460	2 400		
4 Коке	260	272		
5 Прокат черных металлов	1 500	1 580		
Итого				

4 По данным таблицы 5.4 рассчитать дополнительные показатели и дать оценку уровня материальных запасов организации.

Таблица 5.4 – Показатели уровня материальных запасов организации

Вид материала	Средне-суточный расход, тонн	Обеспеченность материальными ресурсами		Минимальный запас, дней	Отклонение фактического уровня обеспеченности от минимального, дней
		тонн	дней		
1 Чугун литейный	2	10		5	
2 Прокат	1	4		5	
3 Проволока стальная	1	5		3	
4 Металлокорд	3	21		4	
5 Сталь-серебрянка	2	4		4	

5 На основании исходных данных рассчитать показатели, характеризующие эффективность использования материальных ресурсов организации (таблица 5.5). Используя прием абсолютных разниц, определить влияние изменения объема продукции и материалоемкости продукции на величину материальных затрат. Сделать выводы.

Таблица 5.5 – Исходные данные для анализа материальных ресурсов

Показатель	По плану	Фактически	Отклонение	Темп роста, %
1 Объем выпуска продукции, млн. руб.	10 616	13 276		
2 Прибыль от реализации продукции, млн. руб.	1 206	984		
3 Себестоимость продукции, млн. руб.	8 400	9 800		
4 Материальные затраты, млн. руб.	4 916	6 586		
5 Материалоотдача, руб.				
6 Материалоемкость, руб.				
7 Прибыль на рубль материальных затрат, руб.				
8 Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции, %				

6 На основании приведенных данных таблицы 5.6 рассчитать дополнительные показатели и определить влияние рентабельности продаж, удельного веса выручки в общем объеме продукции и материалоотдачи на изменение прибыли на рубль материальных затрат. Сделать выводы.

Таблица 5.6 – Исходные данные для факторного анализа прибыли на рубль материальных затрат

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
1 Объем продукции, млн. руб.	9 600	10 430		
2 Выручка от реализации продукции, млн. руб.	9 525	9 993		
3 Прибыль от реализации продукции, млн. руб.	1 790	1 929		
4 Материальные затраты, млн. руб.	2 816	3 174		
5 Рентабельность материальных затрат, %				
6 Рентабельность продаж, %				
7 Удельный вес выручки в объеме товарной продукции, %				
8 Материалоотдача, руб.				

7 Используя данные таблицы 5.1, составить аналитическую таблицу и рассчитать частные показатели эффективности использования материальных ресурсов организации за 2 года. Сделать выводы.

Справочно: объем продукции в предыдущем году составил 3 709 млн. руб., в отчетном – 3 866 млн. руб.

Тема 6

Анализ себестоимости продукции

- 1 Значение, задачи источники информации для анализа себестоимости продукции
- 2 Анализ общей суммы затрат на производство
- 3 Анализ затрат на рубль товарной продукции
- 4 Анализ прямых материальных и прямых трудовых затрат
- 5 Анализ косвенных затрат
- 6 Методика определения резервов снижения себестоимости продукции

Основные понятия по теме

Себестоимость продукции представляет собой выраженные в денежной форме затраты организации на производство и реализацию продукции. От уровня себестоимости зависят финансовые результаты деятельности организации, темпы ее расширенного воспроизводства, финансовое состояние.

РЕПОЗИТОРИЙ

Цель анализа себестоимости – выявление возможностей более полного использования производственных ресурсов, снижения затрат на производство, реализацию и обеспечение роста прибыли.

Все затраты промышленных предприятий на производство продукции разнообразны по своей экономической природе, величине, по месту их возникновения, что вызывает необходимость их классификации.

Группировка затрат по **экономическим элементам** означает, что в каждую группу включаются качественно однородные элементы экономических затрат независимо от их производственного назначения и места возникновения.

Все затраты на производство и реализацию продукции формируются по следующим экономическим элементам:

- 1) материальные затраты (за вычетом отходов); (сырье и материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты, работы и услуги производственного характера; вспомогательные материалы, топливо и энергия со стороны и др.);
- 2) затраты на оплату труда (выплаты по заработной плате, исчисленные исходя из сдельных расценок, тарифных ставок, премии за производственные результаты и др.);
- 3) отчисления на социальные нужды;
- 4) амортизация основных средств;
- 5) прочие затраты (налоги, сборы и др. платежи в бюджет и внебюджетные фонды, относимые на себестоимость продукции, страховые взносы, плата по процентам за краткосрочные ссуды, плата за подготовку и переподготовку кадров, расходы на рекламу, командировочные и представительские расходы, в пределах норм, установленных законодательством и др.).

Поэлементная структура показывает, какие затраты занимают основное место в издержках производства и позволяют судить о том, каким является производство (материалоемкое, трудоемкое, фондоемкое). Изучение структуры затрат по элементам, а также их динамики, позволяет дать оценку рациональности такой структуры, а также сделать вывод о необходимости ее изменения в сторону снижения трудоемкости или материалоемкости.

Себестоимость продукции изучается и по **калькуляционным статьям затрат**. Постатейная группировка означает классификацию затрат по месту их возникновения. Количество и наименование калькуляционных статей в различных отраслях неодинаково. Перечень статей затрат, их состав и методы распределения по видам продукции определяются методическими отраслевыми рекомендациями.

Постатейный учет затрат дает возможность установить уровень себестоимости отдельных видов продукции, а также себестоимость по отдельным цехам и производственным участкам.

Все затраты предприятия на выпуск продукции можно разделить на прямые и косвенные. Прямые затраты – это затраты, связанные с изготовлением конкретных видов продукции (сырье и материалы, оплата труда производственных рабочих и др.).

К прямым материальным затратам относятся следующие статьи: сырье и основные материалы, покупные изделия и полуфабрикаты, топливо и энергия на технологические цели.

К прямым трудовым затратам относится оплата труда производственных рабочих с отчислениями на социальные нужды.

Отклонение фактических значения прямых материальных и трудовых затрат от их плановых значений зависит от трех основных факторов:

- 1) изменения объема продукции;
- 2) изменения структуры продукции;
- 3) изменения уровня затрат по отдельным изделиям.

К косвенным затратам относятся те виды затрат предприятия, которые прямо не включаются в себестоимость отдельных видов продукции (изделий, работ), а для этого используются определенные методы их распределения (коэффициенты). Чаще всего косвенные расходы распределяются между отдельными видами продукции пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

Косвенные затраты носят общий характер и необходимы для обслуживания и управления производственно-хозяйственной деятельностью предприятия. В себестоимости продукции они представлены следующими комплексными статьями:

- расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- цеховые (общепроизводственные);
- общезаводские (общехозяйственные) расходы;
- непроизводственные (коммерческие) расходы.

Отклонение фактических косвенных затрат от их плановых значений зависит от двух факторов:

- изменения объема продукции;
- изменения сметных ставок затрат на ед. продукции.

Важный обобщающий показатель себестоимости продукции – **затраты на рубль товарной продукции**. Он определяется отношением общей суммы затрат на производство и реализацию продукции к стоимости произведенной продукции в действующих ценах.

В процессе анализа следует изучить динамику затрат на рубль товарной продукции и провести межхозяйственные сравнения по этому показателю.

На изменение данного показателя оказывают влияние три фактора:

- 1) изменение структуры выпуска продукции;
- 2) изменение уровня себестоимости отдельных изделий;

3) изменение цен на продукцию.
Расчет влияния названных факторов производится способом цепных подстановок.

Вопросы для самоконтроля

- 1 Назовите цель и задачи анализа себестоимости продукции.
- 2 Назовите источники информации, используемые для анализа себестоимости продукции.
- 3 В чем заключается анализ себестоимости продукции по экономическим элементам?
- 4 В чем заключается анализ себестоимости по статьям калькуляции?
- 5 Какие затраты относятся к прямым? Назовите факторы, влияющие на изменение прямых затрат.
- 6 Какие затраты относятся к косвенным? Назовите факторы, влияющие на изменение косвенных затрат.
- 7 Как рассчитывается показатель уровня затрат на рубль товарной продукции? Какие факторы на него влияют?

Задания

1 По данным таблицы 6.1 провести анализ состава, структуры и динамики себестоимости продукции по экономическим элементам. Сделать выводы.

Таблица 6.1 – Состав, структура и динамика затрат на производство по экономическим элементам

В млн. руб.

Показатель	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение		Темп роста, %
	сумма, млн. руб.	уд. вес, %	сумма, млн. руб.	уд. вес, %	сумма, млн. руб.	уд. веса, п.п.	
1 Материальные затраты (за вычетом отходов)	560		620				
2 Затраты на оплату труда	310		342				
3 Отчисления на социальные нужды	121		133				
4 Амортизация основных средств	418		425				
5 Прочие затраты	23		25				
6 Всего затрат							

2 По данным таблицы 6.2 провести анализ выполнения плана по калькуляционным статьям затрат. Сделать выводы.

Таблица 6.2 – Себестоимость 1 тонны мороженого

В тыс. руб.

Калькуляционные статьи затрат	По плану	Фактически	Отклонение	Темп роста, %
1 Основное сырье и материалы	1 505,3	1 560,6		
2 Вспомогательные материалы	361,3	360,2		
3 Транспортно-заготовительные расходы ¹				
4 Топливо и энергия на технологические цели	4,9	5,1		
5 Зарботная плата производственных рабочих	121,1	122,7		
6 Отчисления в фонд социальной защиты ²				
7 Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования ³				
8 Общепроизводственные расходы ⁴				
9 Общехозяйственные расходы ⁵				
10 Производственная себестоимость				
11 Коммерческие расходы ⁶				
12 Полная себестоимость				

Примечания:
¹Транспортно-заготовительный расходы составляют 1,2 % от стоимости основных сырья и материалов.
²Отчисления в фонд социальной защиты составляют 34 % от заработной платы производственных рабочих.
³Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования составляют 46 % от заработной платы производственных рабочих.
⁴Общепроизводственные расходы составляют 120 % от заработной платы производственных рабочих.
⁵Общехозяйственные расходы составляют 80 % от заработной платы производственных рабочих.
⁶Коммерческие расходы составляют 3 % от производственной себестоимости.

3 По данным таблицы 6.3 рассчитать влияние факторов на изменение прямых материальных и прямых трудовых затрат. Процент выполнения плана по объему товарной продукции в отчетном году составляет 105,6 %. Сделать выводы:

Таблица 6.3 – Расчет влияния факторов на изменение прямых материальных и прямых трудовых затрат.

В млн. руб.

Статьи затрат	Сумма затрат			Отклонение от плана		
	по плану	на фактический выпуск по плановым нормам	фактически	всего	в том числе за счет факторов	
					объема продукции	структуры продукции
1 Сырье и материалы	5 560	5 910	5 683			
2 Покупные изделия и полуфабрикаты	1 124	1 136	1 258			
3 Топливо и энергия на технологические цели	215	222	290			
4 Оплата труда основных производственных рабочих	3 150	3 660	3 950			

4 По данным таблицы 6.4 произвести расчет влияния факторов на сумму прямых материальных затрат на единицу продукции. Сделать выводы.

Таблица 6.4 – Исходные данные для анализа прямых материальных затрат на единицу продукции

В тыс. руб.

Материал	Затраты сырья на единицу продукции			Отклонение от плана		
	по плану	фактический расход по плановым ценам	фактически	общее	в том числе за счет изменения	
					нормы	цены
A	1 440	1 476	1 640			
B	1 600	1 685	1 838			
C	2 590	2 712	2 620			
D	2 470	2 508	2 442			

5 По данным таблицы 6.5 произвести расчет влияния факторов на сумму прямых трудовых затрат на единицу продукции. Сделать выводы.

Таблица 6.5 – Исходные данные для анализа трудовых затрат на единицу продукции

В тыс. руб.

Наименование изделий	Сумма затрат на единицу продукции			Отклонение от плана		
	по плану	при фактической трудоемкости и плановой оплате	фактически	всего	за счет изменения	
					трудоемкости	средне-часовой оплаты
A	640	658	690			
B	786	993	1 020			
C	814	993	860			

6 По данным таблицы 6.6 рассчитать затраты на 1 рубль товарной продукции. Дать оценку изменения уровня затрат по сравнению с планом и с предыдущим годом.

Таблица 6.6 – Исходные данные для анализа затрат на 1 рубль товарной продукции

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год		Отклонение		Темпы роста, %	
		по плану	фактически	от предыдущего года	от плана	плановые	фактические
1 Затраты на производство продукции, млн. руб.	7 315	7 562	8 510				
2 Объем произведенной продукции в текущих ценах (за вычетом налогов), млн. руб.	8 106	8 951	9 005				
3 Затраты на 1 рубль товарной продукции, руб.							

Тема 7

Анализ финансовых результатов деятельности организации

- 1 Значение, задачи и источники информации для анализа финансовых результатов
- 2 Анализ состава, структуры и динамики прибыли до налогообложения
- 3 Факторный анализ прибыли (убытка) от реализации продукции, товаров, работ, услуг
- 4 Анализ прибыли (убытка) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности

- 5 Анализ распределения и использования прибыли
- 6 Анализ показателей рентабельности
- 7 Анализ налоговой нагрузки организации

Основные понятия по теме

Наиболее важным показателем, характеризующим конечный результат деятельности промышленного предприятия в условиях рыночной экономики, является прибыль.

Основным источником информации для анализа прибыли является ф. № 2 «Отчет о прибылях и убытках», данные синтетического и аналитического учета по счетам 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки».

Цель анализа прибыли – выявление факторов, повлиявших на формирование прибыли (убытка) организации, а также выявление резервов роста прибыли.

В целях учета и анализа выделяют следующие показатели прибыли:

- валовая прибыль;
- прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров, работ, услуг);
- прибыль (убыток) от текущей деятельности;
- прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности;
- прибыль (убыток) до налогообложения;
- чистая прибыль (убыток).

На прибыль от реализации продукции влияет множество факторов, основными из которых являются: объем реализации продукции; структура и ассортимент реализованной продукции; уровень затрат на рубль реализованной продукции.

Расчет влияния факторов на отклонение прибыли от реализации производится следующим образом:

- а) влияние изменения объема реализации продукции (работ, услуг) ($\Delta\Pi_v$):

$$\Delta\Pi_v = \Pi_0 \cdot (K_1 - 1), \quad (7.1)$$

$$K_1 = \frac{C_1}{C_0}, \quad (7.2)$$

где Π_0 – прибыль от реализации базисного периода;

C_1, C_0 – себестоимость отчетного и базисного периода соответственно;

- б) влияние изменения структуры и ассортимента реализованной продукции ($\Delta\Pi_c$):

$$\Delta\Pi_c = \Pi_0 \cdot (K_2 - K_1), \quad (7.3)$$

$$K_2 = \frac{Q_1}{Q_0}, \quad (7.4)$$

где Q_1 – объем реализации продукции за отчетный период;

Q_0 – объем реализации продукции за базисный период;

- в) влияние изменения уровня затрат на 1 руб. реализованной продукции на прибыль от реализации продукции ($\Delta\Pi_p$):

$$\Delta\Pi_p = -Q_1 \cdot \left(\frac{C_1}{Q_1} - \frac{C_0}{Q_0} \right). \quad (7.5)$$

Рентабельность – это показатель эффективности деятельности предприятия, выражающий относительную величину прибыли и характеризующий степень отдачи средств, используемых в производстве. В широком смысле слова понятие рентабельности означает прибыльность, доходность. Предприятие считается рентабельным, если результаты от реализации продукции (работ, услуг) покрывают издержки производства (обращения) и, кроме того, образуют сумму прибыли, достаточную для нормального функционирования предприятия.

В международной практике вся деятельность корпораций, фирм и других образований (кооперативов, малых предприятий) подразделяется на три вида деятельности:

- а) операционная (основная);

б) инвестиционная – вложение средств в акции, другие ценные бумаги, капитальные вложения и так далее;

- в) финансовая – получение (уплата) дивидендов, процентов и т.п.

В соответствии с этим, в практике анализа применяются следующие группы показателей относительной доходности: продукции; производственных фондов и всего имущества предприятия; вложений (инвестиций), ценных бумаг.

Доходность продукции характеризуется такими показателями как рентабельность реализованной, выпущенной продукции и отдельных изделий.

Рентабельность реализованной продукции – это отношение прибыли от реализации, или чистой прибыли, к себестоимости реализованной продукции:

$$R_3 = \Pi_p : C_p, \quad R_3 = \text{ЧП} : C_p, \quad (7.6)$$

где Π_p – прибыль от реализации продукции, товаров, работ, услуг;

ЧП – чистая прибыль;

C_p – себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг.

Она показывает, сколько предприятие имеет прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции. Может рассматриваться в целом по предприятию, отдельным его подразделениям и видам продукции.

Рентабельность продаж – отношение прибыли от реализации, или чистой прибыли к сумме полученной выручки от реализации:

$$R_{пр} = \frac{Пр}{В}, \quad R_{чп} = \frac{ЧП}{В}, \quad (7.7)$$

где $В$ – выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг.

Анализ налоговой нагрузки представляет собой изучение:

- правильности проводимых расчетов по каждому из налогов;
- состава, структуры и динамики налогов организации;
- степени поступлений налогов в бюджет и внебюджетные фонды;
- оценку налоговой нагрузки организации.

Налоговая нагрузка – относительный показатель, характеризующий долю налогов в выручке от реализации продукции или добавленной стоимости.

Для оценки налоговой нагрузки в целом по предприятию используется два показателя:

1) **реальная** налоговая нагрузка, которая рассчитывается как отношение налогов и сборов *уплаченных* к выручке (валовому доходу) с учетом всех налогов;

2) **номинальная** налоговая нагрузка, которая рассчитывается как отношение налогов и сборов *начисленных* к выручке (валовому доходу) с учетом всех налогов.

Вопросы для самоконтроля

- 1 Какие показатели прибыли используются для учета и анализа финансовых результатов?
- 2 Как определяется валовая прибыль, прибыль (убыток) от реализации продукции, прибыль (убыток) от текущей деятельности, прибыль (убыток) до налогообложения?
- 3 Что относится к доходам и расходам по инвестиционной деятельности?
- 4 Что относится к доходам и расходам по финансовой деятельности?
- 5 Назовите основные факторы, влияющие на прибыль от реализации продукции, как их рассчитать?
- 6 Что такое чистая прибыль? Как она используется в организации?
- 7 Что такое налоговая нагрузка? Как ее рассчитать?
- 8 Что понимается под номинальной и реальной налоговой нагрузкой?

Задания

1 По данным формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» заполнить аналитическую таблицу 7.1 и провести анализ динамики показателей прибыли организации. По результатам анализа сделать выводы.

Таблица 7.1 – Динамика финансовых результатов деятельности организации

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	В млн. руб.	
			Отклонение	Темп роста, %
1 Валовая прибыль				
2 Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг				
3 Прибыль (убыток) от текущей деятельности				
4 Прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности				
5 Прибыль (убыток) до налогообложения				
6 Чистая прибыль (убыток)				

2 По данным формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» заполнить аналитическую таблицу 7.2 и провести анализ структуры прибыли организации. По результатам анализа сделать выводы.

Таблица 7.2 – Структура показателей, характеризующих финансовые результаты деятельности организации

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение		Темп роста, %
	сумма, млн. руб.	в % к итогу	сумма, млн. руб.	в % к итогу	сумма, млн. руб.	процентных пунктов	
1 Прибыль (убыток) от текущей деятельности							
2 Прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности							
3 Прибыль (убыток) до налогообложения		100,0		100,0			

3 Провести расчет влияния факторов на изменение прибыли от реализации продукции, товаров, работ, услуг по трехфакторной модели анализа. Исходные данные для факторного анализа представить в таблице 7.3. По результатам факторного анализа сделать выводы.

Таблица 7.3 – Исходные данные для факторного анализа прибыли от реализации продукции, товаров, работ, услуг

Показатели	В млн. руб.			
	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
1 Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг				
2 Полная себестоимость реализованной продукции, включая управленческие расходы и расходы на реализацию				
3 Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг				
4 Затраты на рубль реализованной продукции, руб.				

4 Проанализировать распределение прибыли организации в таблице 7.4. Исходные данные для анализа содержатся в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках». Определить влияние факторов на изменение величины чистой прибыли (убытка). По результатам анализа сделать выводы.

Таблица 7.4 – Данные о распределении прибыли организации

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение		Темп роста, %
	сумма, млн. руб.	удельный вес, %	сумма, млн. руб.	удельный вес, %	сумма, млн. руб.	удельного веса, п.п.	
1 Прибыль (убыток) до налогообложения		100,0		100,0			
2 Налог на прибыль							
3 Изменение отложенных налоговых активов							
4 Изменение отложенных налоговых обязательств							
5 Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли							
6 Чистая прибыль (убыток) (стр.1-стр.2+стр.3+стр.4-стр.5)							

44

5 Провести анализ использования прибыли организации по данным таблицы 7.5. Определить влияние факторов на изменение фонда накопления и фонда потребления. По результатам анализа сделать выводы.

Таблица 7.5 – Использование чистой прибыли организации

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение		Темп роста, %
	сумма, млн. руб.	удельный вес, %	сумма, млн. руб.	удельный вес, %	сумма, млн. руб.	удельного веса, п.п.	
1 Чистая прибыль		100,0		100,0			
2 Фонд накопления		40		35			
3 Фонд потребления		30		43			
4 Резервный фонд		10		10			
5 Прочие отчисления из прибыли		20		12			

6 По данным таблицы 7.6 проанализировать состав и структуру налогов, уплаченных организацией. По результатам анализа сделать выводы.

Таблица 7.6 – Оценка налоговой нагрузки организации

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
1 Всего налогов и платежей				
2 Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг с учетом налогов из выручки				
3 Налоги, уплачиваемые из выручки				
4 Прибыль (убыток) до налогообложения				
5 Налоги и платежи, уплачиваемые из прибыли				
6 Полная себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг				
7 Налоги и платежи, включаемые в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг				
8 Удельный вес всех налогов и платежей в выручке от реализации продукции, товаров, работ, услуг				x
9 Удельный вес косвенных налогов в выручке от реализации продукции, товаров, работ, услуг				x

45

Окончание таблицы 7.6

1	2	3	4	5
10 Удельный вес налогов и платежей, уплачиваемых из прибыли в прибыли до налогообложения				x
11 Удельный вес налогов и платежей, включаемых в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг в полной себестоимости продукции, товаров, работ, услуг				x

7 По данным таблицы 7.7 проанализировать динамику показателей рентабельности организации. Провести факторный анализ рентабельности производственных средств организации по трехфакторной модели анализа. По результатам анализа сделать выводы.

Таблица 7.7 – Динамика показателей рентабельности организации

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
1 Выручка от реализации продукции (работ, услуг) за вычетом НДС, акцизов и пр. отчислений из выручки, млн. руб.				
2 Полная себестоимость реализованной продукции, млн. руб.				
3 Прибыль (убыток), млн. руб.				
4 Среднегодовая стоимость основных средств, млн. руб.				
5 Среднегодовая стоимость материальных оборотных средств, млн. руб.				
6 Среднегодовая стоимость производственных средств, млн. руб.				
7 Рентабельность продаж, %				
8 Рентабельность реализованной продукции, %				
9 Рентабельность основных средств, %				
10 Рентабельность материальных оборотных средств, %				
11 Рентабельность производственных средств, %				
12 Фондоёмкость основных средств, руб.				
13 Коэффициент закрепления материальных оборотных средств				

Литература

1. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности : учеб. / под общ. ред. В. И. Стражева и Л. А. Богдановской. – Мн.: Высш. шк., 2008. – 527 с.
2. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности : учеб. пособие / Л. Л. Ермолович [и др.]. – Мн.: Современная школа, 2010. – 800 с.
3. Анализ хозяйственной деятельности : учебн. / М. В. Акулич [и др.]. – Мн.: «Тетрасистем», 2008. – 329 с.
4. Артеменко, В. Г. Финансовый анализ: учеб. пособие / В. Г. Артеменко, М. В. Беллендир. – М.: Дело и Сервис, 2003. – 152 с.
5. Барнгольц, С. Б. Методология экономического анализа деятельности хозяйственного субъекта: учеб. пособие / С. Б. Барнгольц, М. В. Мельник. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 385 с.
6. Басовский, Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Л. Е. Басовский, Е. Н. Басовская. – М.: ИНФРА – М., 2004. – 366 с.
7. Гиляровская, Л. И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Л. Гиляровская, Д. Лысенко. – СПб.: ТК Велби Проспект, 2006. – 360 с.
8. Елисева, Т. П. Экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Т. П. Елисева. – Мн.: Современ. школа, 2007. – 944 с.
9. Киреева, Н. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Н. В. Киреева. – М.: Социальные отношения, 2007. – 505 с.
10. Комплексный экономический анализ предприятия / под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калинин, И. П. Мазурова. – СПб.: Питер, 2009. – 576 с.
11. Любушин, Н. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Н. П. Любушин. – М.: Юнити-Дана, 2006. – 448 с.
12. Маркарян, Э. А. Финансовый анализ : учеб. пособие / Э. А. Маркарян, Г. П. Герасименко. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002. – 224 с.
13. Прыкин, Б. В. Экономический анализ предприятия : учеб. пособие / Б. В. Прыкин. – М.: ЮНИТИ ДАНА, 2005. – 368 с.
14. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учеб. / Г. В. Савицкая. – М.: ИНФРА – М., 2008. – 512 с.

Удмуртская государственная
 библиотека имени
 В. И. Ленина
 БИБЛИОТЕКА

Производственно-практическое издание

Рыбакова Елена Яковлевна

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Анализ производственно-хозяйственной деятельности организации

Практическое пособие
для студентов специальности
1-25 01 07 «Экономика и управление на предприятии»

Редактор *В. И. Шкредова*
Корректор *В. В. Калусина*

Подписано в печать 04.05.2012. Формат 60×84 1/16.
Бумага офсетная. Ризография. Усл. печ. л. 2,8.
Уч.-изд. л. 3,0. Тираж 40 экз. Заказ № 404.

3079 - 00

Издатель и полиграфическое исполнение:
учреждение образования
«Гомельский государственный университет
имени Франциска Скорины»
ЛП № 02330/0549481 от 14.05.2009.
Ул. Советская, 104, 246019, г. Гомель

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМ. Ф. СКОРИНЫ