

## Введение

Экономический анализ (иначе -- анализ хозяйственной деятельности) играет важную роль в повышении экономической эффективности деятельности организаций, в укреплении их финансового состояния. Он представляет собой экономическую науку, которая изучает экономику организаций, их деятельность с точки зрения оценки их работы по выполнению бизнес-планов, оценки их имущественно-финансового состояния и с целью выявления неиспользованных резервов повышения эффективности деятельности организаций.

Предметом экономического анализа является имущественно-финансовое состояние и текущая хозяйственная деятельность организаций, изучаемая с точки зрения ее соответствия заданиям бизнес-планов и с целью выявления неиспользованных резервов повышения эффективности работы организации.

Содержание экономического анализа -- это всестороннее и детальное изучение на основе всех имеющихся источников информации различных аспектов функционирования данной организации, направленное на улучшение её работы путем разработки и внедрения оптимальных управленческих решений, отражающих резервы, выявленные в процессе проведения анализа и пути использования этих резервов.

Переход к рыночной экономике требует от предприятий повышения эффективности производства, конкурентоспособности продукции и услуг на основе внедрения достижений научно-технического прогресса, эффективных форм хозяйствования и управления производством, ухода от бесхозяйственности, активизации предпринимательства, инициативы работников трудового коллектива.

Важная роль в реализации этих задач отводится экономическому анализу деятельности субъектов хозяйствования. С его помощью вырабатывается стратегия и тактика развития предприятия, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль за их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия, его отдельных подразделений и работников. Цель анализа - дать руководству предприятия картину его действительного состояния.

Результаты экономического анализа и их использование в управлении производством должны соответствовать определенным требованиям. Эти требования накладывают свой отпечаток на аналитическое исследование и должны обязательно выполняться при организации, проведении и практическом использовании результатов анализа.

Эффективность развития хозяйствующих субъектов во многом определяется качеством и объективностью полученных результатов аналитических исследований, а последнее обстоятельство, в свою очередь, зависит от уровня организации аналитической работы на предприятии.

Именно поэтому, соблюдение основных принципов организации экономического анализа играет важную роль в эффективной деятельности предприятия.

Экономический анализ подразделяется на внутренний и внешний в зависимости от

субъектов анализа, то есть от тех органов, которые его проводят. Наиболее полным и всесторонним является внутренний анализ, проводимый функциональными отделами и службами данной организации. Внешний же анализ, проводимый налоговыми органами, банками, дебиторами и кредиторами и другими организациями, как правило, ограничивается установлением степени устойчивости финансового состояния анализируемой организации, ее платежеспособности и ликвидности как на отчетные даты, так и в перспективе.

При выполнении анализа выделяются следующие этапы:

На первом этапе уточняются объекты, цель и задачи анализа, составляется план аналитической работы.

На втором этапе разрабатывается система синтетических и аналитических показателей, с помощью которых характеризуется объект анализа.

На третьем этапе собирается и подготавливается к анализу необходимая информация (проверяется ее точность, приводится в сопоставимый вид и т.д.).

На четвертом этапе проводится сравнение фактических результатов хозяйствования с показателями плана исследуемого периода, фактическими данными прошлых периодов, с достижениями ведущих предприятий, средними по отрасли и т.д.

На пятом этапе изучаются факторы и определяется их влияние на результаты деятельности предприятия.

На шестом этапе выявляются неиспользованные и перспективные резервы повышения эффективности производства.

На седьмом этапе происходит оценка результатов хозяйствования с учетом действия различных факторов и выявленных неиспользованных резервов, разрабатываются мероприятия по их использованию.

Актуальность темы исследования заключается в том, что экономический анализ деятельности предприятия является основой для принятия управленческих решений.

Объект исследования: гипотетическое предприятие варианта №2.

Предмет исследования: деятельность варианта №2.

Цель курсовой работы - провести экономический анализ по представленным в методическом пособии данным по варианту №2.

Задачи работы:

- рассмотреть анализ производства и реализации продукции;
- изучить анализ использования основных фондов предприятия;
- исследовать анализ использования труда и заработной платы;
- провести анализ затрат на производство и реализацию продукции;
- провести анализ финансового состояния;
- исследовать анализ финансовых результатов.

Курсовая работа состоит из введения, основной части, включающей 6 подразделов - различных аспектов анализа деятельности предприятия, заключения, списка литературы.

1. Анализ производства и реализации продукции

## 1.1 Анализ динамики и выполнения плана по объемам производства и реализации

Цель анализа производства и реализации продукции состоит в выявлении наиболее эффективных путей увеличения объема выпуска продукции и улучшения ее качества, в изыскании внутренних резервов роста объема производства.

Основными задачами анализа объема производства и реализации продукции на предприятиях являются:

- оценка динамики по основным показателям объема структуры и качества продукции;
- проверка сбалансированности и оптимальности бизнес планов, плановых показателей, их напряженности и реальности;
- выявление степени количественного влияния факторов на изменение величины объема производства и реализации продукции;
- выявление внутривозможных резервов увеличения выпуска и реализации продукции;
- разработка мероприятий по использованию внутривозможных резервов для повышения темпов роста продукции, улучшения ассортимента и качества.

Объектами данного направления анализа являются:

- объем производства и реализации продукции;
- ассортимент и структура продукции;
- качество продукции;
- ритмичность продукции.

Анализ производства и реализации продукции следует начать с изучения динамики выпуска и реализации продукции, расчета темпов роста (таблица 1).

Таблица 1 Выпуск и реализация продукции

Показатели

2010 год, тыс. руб.

2011 год

Изменения

по плану, тыс. руб.

фактически, тыс. руб.

фактическое

заплани-рованное

по сравнению с планом

тыс. руб.

%

тыс. руб.

%

тыс. руб.

%

## 1. Товарная продукция

### 1.1. В действующих ценах

19250

21270

20790

1540

8,00

2020

10,49

-480

-2,26

1.2. В сопоставимых ценах

19250

21300

19560

310

1,61

2050

10,65

-1740

-8,17

2. Реализованная продукция

0

2.1. В действующих ценах

20150

21110

19330

-820

-4,07

960

4,76

-1780

-8,43

## 2.2. В сопоставимых ценах

20150

21170

18180

-1970

-9,78

1020

5,06

-2990

-14,12

Анализ данных таблицы 1 показывает, что в 2011 году по сравнению с 2010 годом имело место увеличение фактического производства товарной продукции в действующих ценах на 1540 тыс. руб., или 8%, а в сопоставимых ценах 2010 года - на 310 тыс. руб., или 1,6%, что есть положительный факт - эффективность работы предприятия растет. План по производству товарной продукции увеличен в 2011



году по сравнению с фактом 2010 года на 2020 тыс. руб., или 10,49% в действующих ценах, или на 2050 тыс. руб. или 10,65% в сопоставимых ценах 2010 года. План по товарной продукции в 2011 году не выполнен ни в действующих ценах, ни в сопоставимых ценах 2010 года. Недовыполнение в действующих ценах составило 480 тыс. руб., или 2,26%, в сопоставимых ценах -1740 тыс. руб., или -8,17%.

Снижение объема реализации продукции в 2011 году по сравнению с 2010 годом составило -820 тыс. руб., или -4,07% в действующих ценах и 1970 тыс. руб., или -9,78% в сопоставимых ценах 2010 года. План по реализации товарной продукции увеличен в 2011 году по сравнению с фактом 2010 года на 960 тыс. руб., или 4,76% в действующих ценах, или на 1020 тыс. руб. (+5,06%) в сопоставимых ценах 2010 года. План по реализации продукции в 2011 году недовыполнен в действующих ценах на 1780 тыс. руб., или на 8,43%, в сопоставимых ценах план по реализации недовыполнен на 2990 тыс. руб., или 14,12%.

Таким образом, предприятию следует больше внимания уделять эффективности маркетинговой деятельности, возможно, расширение сети сбыта, увеличение потоков товародвижения.

## 1.2 Анализ баланса готовой продукции

Анализ баланса готовой продукции позволяет оценить остатки нереализованной продукции и таким образом охарактеризовать эффективность сбытовой политики предприятия.

Для анализа составим табл. 2, в которой приведем плановые и фактические данные об остатках, объемах произведенной и реализованной продукции.

Таблица 2 Баланс готовой продукции

Показатели

По плану

Фактически

Изменения

в сумме

в %

1. Остаток нереализованной продукции на начало года

160

1460

1300

812,5

2. Выпуск продукции

21270

20790

-480

-2,257

3. Итого товарная продукция с остатком (стр. 1 + стр. 2)

21430

22250

820

3,826

4. Реализованная продукция

21110

19330

-1780

-8,432

5. Остаток нерезализованной продукции на конец года (стр. 3 - стр. 4)

320

2920

2600

812,5

Как видно из баланса готовой продукции, производство и реализация товарной продукции снизились фактически в 2011 году по сравнению с планом. При этом выпуск продукции снизился всего на 2,26%, а реализация упала на 8,43%, что свидетельствует о снижении эффективности системы реализации продукции. Предприятию следует усовершенствовать маркетинговую политику - это поможет повысить продажи продукции.

### 1.3 Анализ выполнения плана по номенклатуре продукции

Номенклатура - это перечень продукции, выпускаемой предприятием. План по номенклатуре формируется на основе договоров, заключаемых с заказчиками. Невыполнение плана по номенклатуре равносильно невыполнению этих договоров. Поэтому индекс выполнения плана по номенклатуре характеризует договорную систему предприятия.

Для анализа составим таблицу 3, в которой приведем данные о плановых и фактических объемах производства продукции по видам, а также рассчитаем процент выполнения плана по номенклатуре продукции.

Таблица 3 Выпуск продукции по номенклатуре, тыс. руб.

Показатели

По плану

Фактически

Принимается в выполнение плана

Недовыполнение плана

Изделие А

5320

6240

5320

-

Изделие Б

4290

5200

4290

-

Изделие В

11660

9350

9350

-2310

Всего

21270

20790

18960

-2310

План по номенклатуре недовыполнен на 2310 тыс.руб. или на 10,86% по причине недовыполнения плана выпуска по изделию В на 19,81%. Недовыпуск продукции В,

возможно, был обусловлен перебоями в производстве. Менеджменту следует обратить внимание на причины недовыпуска продукции и решить сложившуюся проблему.

#### 1.4 Анализ выполнения плана по структуре продукции

Для оценки выполнения плана производства продукции по структуре применяется коэффициент, расчет которого производится путем деления общего фактического объема производства товаров, зачтенного в выполнение плана производства по структуре, на общий плановый выпуск продукции (продукция, изготовленная сверх плана или не предусмотренная планом, не засчитывается в выполнение плана по структуре).

Для анализа составим таблицу 4, в которой приведем данные о запланированном и фактическом соотношения выпускаемой продукции в общем ее объеме, а также рассчитаем объемы производства при соблюдении запланированных пропорций выпуска.

Таблица 4 Выполнение плана по структуре продукции

Показатели

По плану

Фактически

Фактический выпуск при плановой структуре

Принимается в выполнение плана

Недовыполнение плана

тыс. руб.

%

тыс. руб.

%

Изделие А

5320

25,01

6240

30,01

5200

5320

-



Изделие Б

4290

20,17

5200

25,01

4193

4290

-

Изделие В

11660

54,82

9350

44,97

11397

9350

2047

Всего

21270

100,00

20790

100,00

20790

18960

2047

План по структуре невыполнен на 2047 тыс.руб., что является отрицательным фактом. Это обусловлено невыполнением плана по изделию В на 9,85%. В данной ситуации предприятию следует обратить внимание на причины невыпуска продукции В.

## 1.5 Анализ ритмичности выпуска продукции

Ритмичность выпуска продукции означает, что изготовление продукции и сдача ее на склад должны осуществляться в соответствии с графиком.

Как правило, последний предусматривает примерно одинаковый, равномерный выпуск продукции по кварталам, месяцам, декадам. Однако на практике многие организации работают неритмично, то есть при выполнении плана производства в целом за отчетный период внутри последнего наблюдается невыполнение плана в одни декады, месяцы и перевыполнение в другие.

Для анализа составим таблицу 5, в которой приведем данные о плановом и фактическом объемах выпуска продукции за каждый квартал 2011 года, рассчитаем выполнение плана по производству и коэффициент ритмичности за каждый квартал и в целом за год.

Таблица 5 Выпуск продукции по кварталам

Период

По плану

Фактически

Принимается в выполнение плана

Невыполнение плана

Процент выполнения

Коэффициент ритмичности

I квартал

4250

5320

4250

0

125,18

1,000

II квартал

5420

5350

5350

70

98,71

0,987

III квартал

5420

5350

5350

70

98,71

0,987

IV квартал

6180

4770

4770

1410

77,18

0,772

Всего

21270

20790

19720

1550

97,74

0,927

Величина его определяется путем суммирования фактических удельных весов выпуска за каждый период, но не более планового их уровня:

Критм = Сумма выпуска в пределах плана / Плановый выпуск

Критм =  $19720/21270*100\%=92,7\%$ .

В целом уровень ритмичности выпуска продукции достаточно высокий, что является положительным фактом.

Причинами неритмичности выпуска продукции могут быть недостатки в уровне организации материально-технического снабжения, производства, технологии, сбыта продукции.

Эффективность работы предприятия №2 в отчетном периоде снизилась - это нашло

отражение в снижении объема выпуска продукции В и снижении объемов реализации. Предприятию следует уделять больше внимания маркетинговой политике и выявлению причин недовыпуска продукции В.

## 2. Анализ использования основных фондов предприятия реализация продукция фонд оборудование

Одним из важнейших факторов объема производства продукции на промышленных предприятиях является обеспеченность их основными фондами в необходимом количестве и ассортименте и более полное и эффективное их использование. В условиях формирования рыночных отношений и обострения конкурентной борьбы побеждают те товаропроизводители, которые могут эффективно использовать все виды имеющихся ресурсов. Формирование рынка поставило хозяйствующие субъекты в жесткие экономические условия, которые объективно обуславливают проведение ими сбалансированной политики по поддержанию и укреплению финансового состояния его платежеспособности и финансовой устойчивости. Финансовое состояние хозяйствующих субъектов определяется эффективностью использования всех элементов процесса труда: средств труда, предметов труда и самого труда. Эффективность применения находит отражение в уровне затрат на один рубль товарной продукции, а следовательно, и уровне рентабельности производства, что определяет финансовую устойчивость хозяйствующего субъекта. Состояние производственного потенциала - важнейший фактор эффективности основной деятельности хозяйствующих субъектов, а следовательно, и финансовой устойчивости. Формирование рыночных отношений, условия перехода к рынку побуждают трудовые коллективы к постоянному поиску резервов повышения эффективности использования всех факторов производства. Выявить и практически использовать эти резервы можно только на основе аналитических исследований. Состояние и использование основных фондов - один из важнейших аспектов аналитической работы, так как именно они являются материальным воплощением научно-технического прогресса - главного фактора повышения эффективности производства.

Объекты основных фондов составляют основу любого производства, в процессе которого создается продукция, оказываются услуги и выполняются работы. На основные фонды приходится основной удельный вес в общей сумме основного капитала хозяйствующего субъекта. От их количества, стоимости качественного состояния, эффективности использования во многом зависят конечные результаты деятельности хозяйствующего субъекта.

Основная цель анализа основных фондов - определение путей повышения эффективности их использования.

Задачами анализа состояния и эффективного использования средств труда являются:

- установление обеспеченности предприятия и его структурных подразделений основными фондами - соответствие величины состава и технического уровня фондов потребности в них;
- изучение состава и динамики основных средств, темпов обновления активной

части;

-определение степени использования основных фондов и факторов, на них повлиявших;

- установление полноты применения парка машин и оборудования и его комплексности;

- определение влияния использования основных фондов на объем продукции и другие экономические показатели работы хозяйствующего субъекта;

- выявление резервов роста фондоотдачи, увеличения объема продукции и прибыли за счет улучшения использования основных фондов.

## 2.1 Анализ структуры основных фондов

Структура основных фондов - это удельный вес отдельных видов основных средств(фондов) в общей стоимости всех средств.

Важный фактор повышения эффективности основных производственных фондов - дальнейшее улучшение их структуры. Поэтому анализу подвергается, прежде всего, структура основных фондов.

Для анализа составим таблицу 6, в которой приведем данные об основных фондах предприятия в стоимостном и структурном выражении, а также расчеты абсолютных, относительных и структурных изменений показателей за 2011 год.

Таблица 6 Структура основных фондов

Показатели

На начало года

На конец года

Изменения

тыс. руб.



%

тыс. руб.

%

тыс. руб.

%

% п.

Всего основных фондов

3046

100

3078

100

32

1,05

0

Из них:

1. Здания

800

26,26

400

13,00

-400

-13,27

13,27

## 2. Сооружения

0

0,00

300

9,75

300

9,75

9,75

Итого пассивная часть (стр. 1+ стр. 2)

800

26,26

700

22,74

-100

-3,52

-3,52

3. Машины и оборудование

1076

35,33

1128

36,65

52

1,32

1,32

#### 4. Транспортные средства

780

25,61

900

29,24

120

3,63

3,63

#### 5. Инвентарь

230

7,55

190

6,17

-40

-1,38

-1,38

#### 6. Многолетние насаждения

160

5,25

160

5,20

0

-0,05

-0,05

Итого активная часть (стр. 3 + стр. 4 + стр. 5)

2246

73,74

2218

72,06

-28

-1,68

-1,68

Наблюдается положительная тенденция - рост стоимости основных фондов к концу года по сравнению с началом на 32 тыс. руб., или на 1,1%. На эту динамику повлиял, в первую очередь, прирост стоимости транспортных средств на 120 тыс. руб., или на 15,4%, прирост стоимости сооружений на 300 тыс. руб. Наибольший удельный вес в стоимости основных фондов составляли транспортные средства - 37,3% на начало года. На конец года ситуация резко изменилась - теперь доля машин и оборудования является максимальной - 38,7%. Доля активной части основных фондов на начало года составляла 72,3% и на конец года 76%. Прирост стоимости активной части основных фондов составил 132 тыс. руб., или 6,3%, что положительно характеризует деятельность предприятия, так как именно основные фонды обеспечивают прибыль

организации. В целом, изменения в структуре основных фондов положительные - растет доля активной части.

## 2.2 Анализ движения основных фондов

Анализ движения основных фондов проводится с помощью показателей ввода, выбытия, ликвидации, расширения и обновления.

Прирост основных фондов в 2011 году составил 1246 тыс. руб., в том числе 886 тыс. руб. новых основных фондов. Выбытие составило 886 тыс. руб. Коэффициент поступления 40,5%, обновления 28,8%, выбытия 39,9%. Относительный прирост 0,6%. В целом, политика управления основными фондами разумна - значителен коэффициент обновления.

Отрицательная динамика по следующим категориям:

- здания - компенсация выбытия - всего 66,67%.

Изменения в политике управления основными средствами не требуются.

## 2.3 Анализ возрастного состава оборудования

Анализ возрастного состава оборудования позволяет выявить пробелы в обновлении основных фондов, определить средний возраст всего оборудования предприятия.

В табл. 8 приведем данные о наличии и составе оборудования предприятия в целом и в цехах основного производства по возрастам на начало и конец 2011 года.

Таблица 8 Состав оборудования предприятия

Показатели

Всего

В том числе оборудование в возрасте

до 5 лет

от 6 до 10 лет



от 11 до 15 лет

от 16 до 20 лет

от 21 до 25 лет

от 26 до 30 лет

свыше 30 лет

На 1 января 2011 года

Всего:

- единиц

27

16

2

3

0

4

0

2

- то же, в % к итогу

100

59,3

7,4

11,1

0

14,8

0

7,4

- тыс. руб.

1522

911

101

170

0

220

0

120

- то же, в % к итогу

100

59,8

6,6

11,2

0

14,5

0

7,9

В т. ч. в цехах основного производства:

- единиц

18

11

2

1

0

4

0

0

- то же, в % к итогу

100

61,1

11,1

5,6

0

22,2

0

0

- тыс. руб.

1026

647

101

58

0

220

0

0

- то же, в % к итогу

99,9

63

9,8

5,7

0

21,4

0

0

На 1 января 2012 года (после выбытия оборудования по списку)

Всего:

- единиц

20

14

1

1

0

2

0

2



- то же, в % к итогу

100

70

5

5

0

10

0

10

Наибольшую долю как в числе основных фондов, так и в их стоимости, на начало 2011 года составляли основные фонды возрастом до 5 лет, что является положительным фактом - это косвенно свидетельствует о стремлении руководства обновлять основные фонды. Число основных фондов возрастом до 5 лет составило 16 единиц, или 59,3% от общего числа, на сумму 911 тыс. руб., или 59,8%. Аналогично, в цехах основного производства: 11 единиц, или 61,1%, на сумму 647 тыс. руб., или 63%.

На конец года ситуация та же: наибольший удельный вес как в натуральном количестве основных фондов, так и в их стоимости, составляли основные фонды возрастом до 5 лет: 14 единиц, или 70%, на сумму 799 тыс. руб., или 70,8%.

Аналогично, в цехах основного производства: 10 единиц, или 71,5%, на сумму 599 тыс. руб., или 74,2%.

Средний возраст ОФ на конец 2010 года составил 9,17 лет, на конец 2012 года - 8,25

лет - наблюдается тенденция обновления основных фондов, что является положительным фактом.

#### 2.4 Анализ технического состояния основных фондов

Оценка технического состояния основных фондов позволяет оценить уровень износа и годности, что, в свою очередь, дает информацию для проведения эффективной политики управления основными фондами.

Для анализа составим табл. 9, в которой рассчитаем коэффициенты износа и годности по каждой группе основных фондов.

Таблица 9 Техническое состояние основных фондов

Показатели

На начало года

На конец года

Изменение

1. Основные фонды по полной первоначальной стоимости, тыс. руб.

3046

3078

32

В том числе:

1.1. Здания

800

400

-400

1.2. Сооружения

0

300

300

1.3. Машины и оборудование

1076

1128

52

#### 1.4. Транспортные средства

780

900

120

#### 1.5. Инвентарь

230

190

-40

#### 1.6. Многолетние насаждения

160

160

0

## 2. Амортизация основных фондов

377

403

26

В том числе:

### 2.1. Здания

9

10

1

## 2.2. Сооружения

12

15

3

## 2.3. Машины и оборудование

139

148

9

## 2.4. Транспортные средства

134

140

6

## 2.5. Инвентарь

35

40

5

## 2.6. Многолетние насаждения

48

50

2

## 3. Коэффициент износа, %

12,38

13,09

0,72

В том числе:

3.1. Здания

1,13

2,50

1,38

3.2. Сооружения

-



5,00

-

### 3.3. Машины и оборудование

12,92

13,12

0,20

### 3.4. Транспортные средства

17,18

15,56

-1,62

### 3.5. Инвентарь

15,22

21,05

5,84

### 3.6. Многолетние насаждения

30,00

31,25

1,25

### 4. Коэффициент годности, %

87,62

86,91

-0,72

В том числе:

#### 4.1. Здания

98,88

97,50

-1,38

#### 4.2. Сооружения

-

95,00

-

#### 4.3. Машины и оборудование

87,08

86,88

-0,20

#### 4.4. Транспортные средства

82,82

84,44

1,62

#### 4.5. Инвентарь

84,78

78,95

-5,84

#### 4.6. Многолетние насаждения

70,00

68,75

-1,25

По данным таблицы 9 можно сделать вывод, что наибольший процент износа на конец периода - по статьям "Инвентарь", «Многолетние насаждения» и «Транспортные средства» - 21,05%, 31,25% и 15,56% соответственно. Наименьший уровень износа - по «Зданиям» - 2,5%.

Наибольший прирост износа - по статье «Инвентарь» - на 5,84%.

Общий износ основных фондов на начало года составлял 12,38%, соответственно, коэффициент годности 87,62%. Необходимо отметить рост процента изношенных основных фондов в общей их сумме на 0,72% - до 13,09%. В целом, данная ситуация естественная, если учесть, что уровень обновления высок, то беспокоиться не следует.

#### 2.5 Анализ эффективности использования основных фондов

Для оценки уровня использования основных производственных фондов применяется система показателей. Ключевым является показатель фондоотдачи - показатель выпуска продукции, приходящейся на один рубль среднегодовой стоимости основных производственных фондов. Фондоёмкость - величина, обратная фондоотдаче. Кроме того, оцениваются показатели фондовооруженности и фондорентабельности.

В табл. 10 приведем расчет показателей эффективности использования основных фондов.

#### Таблица 10 Эффективность использования основных фондов

Показатели

2010 год

2011 год

Изменения

в сумме

в %

1. Товарная продукция в сопоставимых ценах, тыс. руб.

19250

19560

310

1,61%

2. Реализованная продукция в сопоставимых ценах, тыс. руб.

20150

18180

-1970

-9,78%

Фондоотдача возросла в 2011 году по сравнению с 2010 годом с 5,832 до 6,075 - на 0,243 руб./руб., или на 4,17%. Рост показателя - явление положительное. Рост рентабельности основных фондов также демонстрирует повышение эффективности их использования - прирост составил 5,3% или в относительном выражении - в 5,79 раз. Динамика положительная, вмешательства не требуется.

2.6 Оценка влияния на изменение объемов производства факторов, отражающих эффективность использования средств труда предприятия

Проведем факторный анализ изменения товарной продукции за счет изменения фондоотдачи и среднегодовой стоимости основных фондов методом абсолютных разниц.

Изменение объема производства товарной продукции под влиянием изменения фондоотдачи:

$0,243 \cdot 3220 = 782,36$  тыс. руб.

Изменение объема производства товарной продукции под влиянием изменения стоимости основных фондов:

$5,832 \cdot (-81) = -472,36$  тыс. руб.

Общее изменение объема производства товарной продукции:

$782,36 - 472,36 = 310,0$  тыс. руб.

Основное влияние на изменение стоимости товарной продукции имело изменение фондоотдачи - ее вклад в прирост товарной продукции составил 782,36 тыс.руб.

Таким образом, отрицательная динамика основных фондов снизила объемы производства товарной продукции. предприятию следует наращивать объемы основных фондов с одновременным увеличением фондоотдачи. Возможно применение более современных станков и т.п.

Таким образом, эффективность использования основных средств в отчетном периоде возросла, что является положительным фактом. Кроме того, уровень износа основных средств невелик - 13,09%, что также оценивается положительно.

3. Анализ использования труда и заработной платы

Источниками информации для анализа служат план по труду, форма №П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников», данные табельного учета и отдела кадров.

### 3.1 Анализ динамики численности работников по категориям

На предприятии большое внимание уделяют оценке движения кадров. Для оценки механического движения кадров используются следующие показатели: коэффициент оборота по приему, коэффициент оборота по выбытию, коэффициент общего оборота, коэффициент сменности.

Для анализа составим табл. 11, в которой рассчитаем численность работающих по категориям и абсолютные и относительные изменения этих показателей за период.

Таблица 11 Среднесписочная численность работающих

Показатели

2010 год

2011 год

Изменения

в сумме

в %



Среднесписочная численность персонала

172

169

-3

98,3

В том числе:

1. Промышленно-производственный персонал

160

163

3

101,9

ИЗ НИХ:

1.1. Рабочие

147

150

3

102

1.2. Служащие

10

10

0

100

### 1.3. Руководители и специалисты

3

3

0

100

### 2. Непромышленный персонал

12

6

-6

50

Среднесписочная численность работников предприятия в 2011 году по сравнению с 2010 годом сократилась на 3 чел., или на 1,7%. Но имело место увеличение численности промышленно-производственного персонала на 3 чел. или на 1,9%. По категории рабочие имел место прирост на 3 чел., или на 2%.

Численность непромышленного персонала резко сократилась - на 6 чел. или на 50%. Следует выявить причины роста текучести кадров для обеспечения устойчивости кадрового состава довольно небольшого предприятия.

### 3.2 Анализ движения работающих

Анализ движения работающих основан на анализе показателей оборота по приему, оборота по выбытию и уровня текучести. Оценка текучести персонала особенно важна - так как потери от текучести кадров, как правило, значительны.

В табл. 12 приведем расчет коэффициентов оборота по приему, по выбытию и текучести.

Таблица 12 Движение работающих предприятия

Показатели

2010 год

2011 год

Изменение

1. Состояло в списочном составе на начало года, чел.

180

175

-5

2. Принято в течение года, чел.

34

28

-6

3. Выбыло в течение года, чел.

39

30

-9

3.1. В том числе по причинам текучести

17

16

-1

4. Состояло в списочном составе на конец года, чел. (стр. 1 + стр. 2 - стр. 3)

175

173

-2

5. Коэффициент оборота по приему, %

18,9

16

-2,9

6. Коэффициент оборота по выбытию, %

21,7

17,1

-4,6

7. Коэффициент текучести, %

9,4

9,1

-0,3

Более низкие значения коэффициентов оборота по приему работающих по годам анализа, чем значения коэффициентов оборота по выбытию, говорят о снижении эффективности кадровой политики организации и находят отражение в сокращении среднесписочной численности работающих.

Кроме того, показатель текучести «перевалил» за максимальную отметку в 5%. Предприятию следует выявить причины роста текучести кадров - возможно, это внутрифирменные конфликты и т.п.

### 3.3 Анализ использования фонда времени работающих

Анализ использования фонда времени работающих позволяет оценить эффективность использования трудовых ресурсов. Непосредственное влияние на рост производительности труда оказывает увеличение годового (квартального, месячного) реального (эффективного) фонда рабочего времени в часах на одного среднесписочного рабочего. Увеличение этого фонда зависит от роста реальной продолжительности рабочего дня и от сокращения целосменных простоев и невыходов на работу. Поэтому при анализе рассматриваются причины увеличения или уменьшения этих составляющих фонда рабочего времени.

В табл. 13 приведем расчет структуры календарного фонда времени и расчет

человеко-дней явок и неявок, приходящихся на одного работающего предприятия.  
Таблица 13 Использование фонда времени работающих

Показатели

2010 год

2011 год

Изменения

человеко-дней

дней на 1 раб-го

в % к итогу

человеко-дней

дней на 1 раб-го

в % к итогу

человеко-дней



дней на 1 раб-го

в % к итогу

1. Отработано работающими

38007

221

60,3

37921

224,4

61,3

-86

3,4

1

2. Неявки на работу, всего

4560

26,5

7,2

4423

26,2

7,2

-137

-0,3

0

В том числе:

## 2.1. Очередные отпуска

4128

24

6,5

4052

24

6,6

-76

0

0,1

## 2.2. Отпуска по учебе

48

0,3

0,1

59

0,3

0,1

11

0

0

### 2.3. Болезни

330

1,9

0,5

262

1,6

0,4

-68

-0,3

-0,1

#### 2.4. Прогулы

54

0,3

0,1

50

0,3

0,1

-4

0

0

3. Праздники и выходные

20505

119,2

32,5

19489

115,3

31,5

-1016

-3,9

-1

4. Календарный фонд рабочего времени (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3)

63072

366,7

100

61833

365,9

100

-1239

-0,8

0

5. Табельный фонд рабочего времени (стр. 4 - стр. 3)

42567

247,5

67,5

42344

250,6

68,5

-223

3,1

1

6. Максимально возможный фонд рабочего времени (стр. 5 - стр. 2.1)

38439

223,5

60,9

38292

226,6

61,9

-147



3,1

1

Уменьшение отработанных человеко-часов на 86 человеко-дней при снижении среднесписочной численности работающих не является положительным моментом, но это компенсируется резким снижением числа неявок на работу на 137 человеко-дней. Снижение табельного фонда рабочего времени на 223 человеко-дней и максимально возможного фонда рабочего времени на 147 человеко-дней характеризует работу предприятия по части управления персоналом как малоэффективную.

#### 3.4 Анализ эффективности использования трудовых ресурсов

Большое значение для оценки эффективности использования трудовых ресурсов на предприятии в условиях рыночной экономики имеет показатель выработки. Анализ динамики данного показателя позволяет оценить эффективность использования рабочей силы.

Для анализа составим табл. 14, в которой рассчитаем показатели эффективности использования рабочей силы предприятия и приведем исходные показатели для их определения.

Таблица 14 Выработка товарной продукции

Показатели

2010 год

2011 год

Изменения

в сумме

в %

1. Товарная продукция в сопоставимых ценах, тыс. руб.

19250

19560

310,00

1,61%

2. Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала, чел.

160

163

3,00

1,88%

3. Выработка товарной продукции на 1 работника, руб.

120312,5

120000

-312,50

-0,26%

4. Среднесписочная численность персонала

147

150

3,00

2,04%

## 5. Выработка товарной продукции на 1 рабочего, руб.

130952,38

130400,00

-552,38

-0,42%

Рост объема товарной продукции происходит более низкими темпами, чем рост среднесписочной численности промышленно-производственного персонала - 1,61% против 1,88%, что дает уменьшение выработки товарной продукции на 1 работника в 2011 году по сравнению с 2010 годом на 312,5 руб., или на 0,26%. Выработка товарной продукции на 1 рабочего при этом также снизилась, но в большей степени - на 552,38 руб., или 0,42%. Следует использовать возможности индивидуальных систем оплат труда, как правило, это повышает производительность труда рабочих.

### 3.5 Оценка влияния факторов на изменение среднегодовой выработки работника

Факторный анализ среднегодовой выработки работника позволяет выявить резервы увеличения объемов выработки, к примеру, за счет увеличения продолжительности оперативного времени, среднечасовой выработки и т.д.

По данным табл. 15 дадим оценку влияния факторов на изменение среднегодовой, среднедневной и среднечасовой выработки одного работника предприятия.

Таблица 15 Производительность труда по факторам

Показатели

2010 год

2011 год

Изменения

в сумме

в %

1. Товарная продукция в сопоставимых ценах, тыс.руб.

19250

19560

310,00

1,61%

2. Среднесписочная численность ППП, чел.

160

163

3,00

1,88%

3. Среднесписочная численность рабочих, чел.

147

150

3,00

2,04%

4. Общее количество человеко-дней, отработанных рабочими

32533

33788

1255,00

3,86%

5. Общее количество человеко-часов, отработанных рабочими

244232

248311

4079,00

1,67%

6. Продолжительность рабочего дня, ч (с.5/с.4)

7,507

7,349

-0,16

-2,11%

Среднегодовая выработка одного работающего равна произведению следующих факторов:

$ГВ = Уд \cdot Ч \cdot Д \cdot П \cdot ЧВ$ . Это что за набор букв?

Уд - удельный вес рабочих;

Д - число дней, отработанных одним работником;

П - средняя продолжительность рабочего дня;

ЧВ - среднечасовая выработка.

Факторный анализ проводим методом абсолютных разниц.

Среднегодовая выработка одного рабочего снизилась в 2011 году по сравнению с 2010 годом на 312,5 руб., в том числе за счет изменения:

- удельного веса рабочих в общей численности персонала (Уд):

$ДГВуд = (Уд1 - Уд0) \cdot Ч \cdot Д0 \cdot П0 \cdot ЧВ0 = 195,83$  руб.;

- количества дней, отработанных одним работником (Д):

$ДГВД = Уд1 \cdot (Д1 - Д0) \cdot П0 \cdot ЧВ0 = 2145,61$  руб.;

- средней продолжительности рабочего дня (П):

$ДГВП = Уд1 \cdot Д1 \cdot (П1 - П0) \cdot ЧВ0 = -2583,38$  руб.;

- среднечасовой выработки работников (ЧВ):

$ДГВЧВ = Уд1 \cdot Д1 \cdot П1 \cdot (ЧВ1 - ЧВ0) = -70,56$  руб.

Балансовая проверка:

$120000 - 120312,5 = 195,83 + 2145,61 - 2583,38 - 70,56 = -312,50$  руб. (должно быть 310)

Положительное влияние - количество дней, отработанных одним рабочим, удельный вес рабочих в общей численности персонала. Остальные показатели оказывали отрицательное влияние. Следует выявить резервы увеличения средней продолжительности рабочего дня, среднечасовой выработки - возможно, за счет индивидуализации оплаты труда.

### 3.6 Анализ состава фонда оплаты труда и выплат социального характера

Определение доли выплат социального характера в фонде оплаты труда позволяет выявить социальную направленность кадровой политики предприятия.

В табл. 16 рассчитаем долю выплат социального характера в общем фонде оплаты труда.

Таблица 16 Состав фонда оплаты труда и выплат социального характера

Показатели

2010 год



2011 год

Изменение

Темп роста, %

1. Фонд оплаты труда, тыс. руб.

1980

2160

180

109,091

2. В том числе выплаты социального характера, тыс. руб.

34

37

3

108,82

### 3. Доля выплат социального характера, %

1,717%

1,713%

-0,004%

99,77

Доля выплат социального характера снижается, в то время как фонд оплаты труда растет, поэтому динамику деятельности руководства в социальной сфере можно оценить как непродуманную.

#### 3.7 Оценка соотношения темпов прироста средней заработной платы и производительности труда

Оценка соотношения темпов прироста средней заработной платы и производительности труда позволяет определить направление мотивационной политики предприятия.

По результатам анализа показателей табл. 17 дадим оценку соотношения меры труда и меры потребления на предприятии.

Таблица 17 Соотношение темпов прироста средней заработной платы и производительности труда

Показатели

2010 год

2011 год

Темп роста, %

1. Среднегодовая выработка одного работающего, р.

111918,6

115739,6

103,41%

2. Средняя заработная плата 1 работника, руб.

11511,63

12781,07

111,03%

3. Соотношение темпов прироста средней заработной платы и производительности

труда

-

-

107,36%

Производительность труда растет меньшими темпами, чем средняя заработная плата работника. Нарушен один из основополагающих принципов организации заработной платы -- опережающие темпы роста производительности труда по сравнению с темпами роста средней оплаты труда. С точки зрения предприятия данная политика эффективна, а с точки зрения работника - несправедлива, что демотивирует.

Вывод: эффективность использования трудовых ресурсов в рассматриваемый период значительно снизилась, что является отрицательным фактом. Предприятию следует обратить внимание на перспективы использования индивидуальных схем оплаты труда персонала.

#### 4. Анализ затрат на производство и реализацию продукции

Исходные данные: форма № 5-з "Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг)".

##### 4.1 Анализ затрат на рубль товарной продукции

Уровень затрат на 1 рубль товарной продукции является наиболее обобщающим показателем себестоимости продукции, выражающим её прямую связь с прибылью. Непосредственное влияние на изменение уровня затрат на 1 руб. товарной продукции оказывают факторы, которые находятся с ним в прямой функциональной связи: изменение объёма выпущенной продукции, её структуры, изменение уровня цен на продукцию, изменение уровня удельных переменных затрат, изменение суммы постоянных затрат.

В таблице 18 рассчитаем затраты на 1 рубль предприятия.

Таблица 18 Затраты на 1 рубль предприятия

Показатели

2010 г.

2011 г.

Изменения

в сумме

в %

1. Товарная продукция в действующих ценах, тыс. р.

19250

20790

1540

8,00%

2. Себестоимость продукции, тыс. р.

18930

18490

-440

-2,32%

3. Затраты на рубль товарной продукции, руб./руб.

0,983

0,889

-0,094

-9,56%

Анализ таблицы показывает, что затраты на рубль товарной продукции меньше 1 руб./руб., что говорит о прибыльности продукции предприятия. При этом показатель снизился за анализируемые периоды. В 2011 г. затраты на 1 руб. ТП уменьшились на 0,094 коп. или на 9,56%, по сравнению со значением 2010 г., что характеризует

политику управления затратами на предприятии как очень эффективную.

#### 4.2 Оценка влияния факторов на изменение затрат на рубль товарной продукции

Проведем факторный анализ изменения затрат на рубль товарной продукции, которые зависят от изменения объема производства, цены единицы продукции и себестоимости единицы продукции. Факторный анализ проведем по модели:

(1)

где  $z$  - себестоимость единицы продукции,  $q$  - объем производства продукции,  $p$  - цена за единицу.

Составим расчетную таблицу.

Таблица 19 Промежуточные расчеты для анализа затрат

Вид продукции

$z_0$

$z_1$

$p_0$

$p_1$

$z_0q_0$

$z_0q_1$

$z_1q_1$

$p_0q_0$

$p_0q_1$

p1q1

A

360

360

370

390

13

16

360

360

370

390



Б

140

110

120

130

38

40

140

110

120

130

Б

470

490

520

550

19

17

470

490

520

550

Изменение затрат на рубль товарной продукции под влиянием изменения объема производства:

руб./руб.

Изменение затрат на рубль товарной продукции под влиянием изменения цены единицы продукции:

руб./руб.

Изменение затрат на рубль товарной продукции под влиянием изменения себестоимости единицы продукции:

руб./руб.

Общее изменение затрат на рубль товарной продукции под влиянием трех факторов:

$0,0059 - 0,0585 - 0,0414 = -0,094$  руб./руб.

Все факторы влияли на снижение затрат на рубль товарной продукции

положительно, за исключением объема производства продукции, так как снижение

результативного признака - положительное явление.

#### 4.3 Анализ динамики и структуры затрат на производство по элементам

Изучение структуры затрат по экономическим элементам позволяет дать оценку рациональности такой структуры и сделать вывод о необходимости и возможности ее изменения в сторону снижения материалоемкости или трудоемкости.

Группировка затрат по калькуляционным статьям расходов позволяет характеризовать связь затрат с результатами, их роль в технологическом процессе, управлении и обслуживании, во внутрихозяйственном расчете, выделить прямые и косвенные, основные и накладные, переменные и постоянные расходы. Анализ затрат по статьям расходов проводится с позиций сопоставления плановых и фактических затрат.

Для анализа составим табл. 19, в которой приведем данные о величине и структуре себестоимости по элементам и рассчитаем изменения данных показателей.

Из таблицы видно, что материальные затраты в 2011 г. увеличились на 27 тыс. р., или на 3%, по сравнению со значением 2010 г. Они занимали наибольший удельный вес в себестоимости продукции на протяжении всего анализируемого периода: в 2010 г. -- 46,8%, в 2011 г. -- 49,4%. Рост данного показателя свидетельствует о росте материалоемкости производства продукции. Затраты на оплату труда в 2011 г. сократились на 9 тыс. р., или на 2,4%, по сравнению со значением 2010 г. Отчисления на социальные нужды при этом также снизились - на 4 тыс. руб. или на 2,9% соответственно.

Амортизация основных фондов возросла по сравнению 2010 г. на 66 тыс. р. или на 56,4%. Прочие затраты уменьшились в отчетном году на 124 тыс.руб. или на 32,5%. Предприятию следует изыскать резервы снижения материалоемкости - к примеру, за счет замены поставщиков, а также амортизационемкости - за счет лучшего использования оборудования.

Таблица 19 Элементы затрат на производство

Показатели

2010 год

2011 год

Изменения

тыс. руб.

%

тыс. руб.

%

тыс. руб.

%

% п.

Себестоимость продукции (работ, услуг)

1893

100

1849

100

-44

97,7

-2,3

В том числе:

0

1. Материальные затраты

886

46,8

913

49,4

27

103

3

· сырье и материалы

567

30

609

32,9

42

107,4

7,4

· ТОПЛИВО

171

9

162

8,8

-9

94,7

-5,3

· энергия

148

7,8

142

7,7

-6

95,9

-4,1

## 2. Затраты на оплату труда

372

19,7

363

19,6

-9

97,6

-2,4

## 3. Страховые взносы

136

7,2



132

7,1

-4

97,1

-2,9

#### 4. Амортизация основных средств

117

6,1

183

9,9

66

156,4

56,4

## 5. Прочие

382

20,2

258

14

-124

67,5

-32,5

### 4.4 Анализ динамики затрат на производство по статьям калькуляции

С помощью анализа затрат на производство можно определить доходность отдельных сфер деятельности, выгодность участков и отдельных видов продукции; эффективно контролировать использование ресурсов; получать информацию о текущем состоянии производства и вносить коррективы в отчетном периоде; использовать результаты анализа для установления цены продукции и выработки стратегии продаж.

Особенность анализа затрат в том, что главным его инструментом выступает анализ структуры, а также динамики затрат (вертикальный и горизонтальный анализ).

В таблице 20 рассчитаем относительное изменение затрат на производство продукции предприятия в целом, в том числе по калькуляционной статье и товарному выпуску.

Снижение фактических затрат 2011 года, приведенных к выпуску продукции 2010

года, по сравнению с затратами 2010 года составил 32 тыс. руб., или -2,32%. Перерасход имел место по всем статьям калькуляции, основная его часть - по затратам на оплату труда и взносы, соответственно - 9 и 4 тыс. руб., или 3,1 и 3,9%. Предприятию следует выискивать резервы снижения затрат - возможно сокращение нормативов потребления материалов, оптимизация системы оплаты труда и т.п. Вывод: в рассматриваемый период наблюдается сокращение затрат на 1 рубль товарной продукции, что является положительным фактом, но при этом следует учесть тот факт, что материалоемкость и зарплатоемкость возросли - а это основные резервы снижения затрат.

## 5. Анализ финансового состояния

С целью определить финансовую ситуацию по предприятию, используем форму №1 «Бухгалтерский баланс» и форму №П-3 «Сведения о финансовом состоянии предприятия».

### 5.1 Анализ динамики и структуры имущества предприятия

Анализ финансового состояния начинают с изучения состава и структуры имущества предприятия по данным бухгалтерского баланса с использованием методов горизонтального и вертикального анализа.

Актив бухгалтерского баланса позволяет дать общую оценку изменения всего имущества предприятия, выделить в его составе внеоборотные активы (I раздел баланса) и оборотные активы (II раздел баланса), изучить динамику структуры имущества.

Анализ динамики состава и структуры имущества дает возможность установить размер абсолютного и относительного прироста (уменьшения) всего имущества предприятия и отдельных его видов.

Прирост актива указывает на расширение деятельности предприятия, но также может быть результатом влияния инфляции. Уменьшение актива свидетельствует о сокращении предприятием хозяйственного оборота и может быть следствием износа основных средств, или результатом снижения платежеспособного спроса на товары, работы и услуги предприятия и т.п.

В таблице 21 приведем показатели величины и структуры актива баланса.

## Список литературы

\* Управление экономическими отношениями // 2dip - студенческий справочник. URL: [https://2dip.su/теория/экономика\\_и\\_экономическая\\_теория/экономические\\_отношения/управление\\_экономическими\\_отношениями/](https://2dip.su/теория/экономика_и_экономическая_теория/экономические_отношения/управление_экономическими_отношениями/)