

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

В курсовой работе студента рассматриваются бухгалтерская отчетность организации, порядок ее составления, анализ и пути повышения эффективности деятельности предприятия.

Главная цель деятельности любого предприятия – максимизация эффективности, доходности, прибыльности деятельности при экономии затрат производственных факторов. Достичь этой цели невозможно без участия в деятельности предприятия высококвалифицированного управленческого персонала и служащих, умеющих принимать и обосновывать оперативные решения и осуществлять необходимые расчеты технико-экономических показателей деятельности.

Основной и оборотный капитал, издержки производства и обращения, трудовые ресурсы, ценообразование, планирование, финансовые результаты деятельности: прибыль и рентабельность.

Имущество предприятия, обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые предприятием в процессе его деятельности являются объектами бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет позволяет:

- формировать полную и достоверную информацию о деятельности предприятия и его имущественном положении, необходимую внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества предприятия, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;
- обеспечивать информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении предприятием хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- предотвратить отрицательные результаты хозяйственной деятельности предприятия и выявить внутрихозяйственные резервы обеспечения его финансовой устойчивости.

Законодательством Российской Федерации (федеральными законами, указами Президента Российской Федерации и постановлениями Правительства Российской Федерации) установлены единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» определены организации и предприятия, находящиеся на территории Российской Федерации, осуществляющие ведение бухгалтерского учета.

Правительство Российской Федерации осуществляет общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчётность организации

1.

Оценка эффективности деятельности предприятия

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций предприятия ведется в валюте Российской Федерации – в рублях.

Имущество предприятия является собственностью предприятия, имущества других юридических лиц у предприятия не имеется.

Бухгалтерский учет ведется предприятием непрерывно с момента его регистрации в качестве юридического лица до ликвидации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Данные аналитического учета соответствуют оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.

Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.

В бухгалтерском учете предприятия текущие затраты на производство продукции и капитальные вложения учитываются отдельно.

Все хозяйственные операции, проводимые предприятием, оформляются оправдательными документами.

Первичные учетные документы составляются по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, и принимаются к учету.

При оценке деловой активности и эффективности деятельности предприятия необходимо исходить из того, что теория и практика еще не выработали системы четких и определенных показателей для их характеристики.

К числу хотя и весьма условных, но довольно объективных показателей деловой активности и эффективности деятельности предприятий относятся прежде всего показатели оборачиваемости капитала и рентабельности. В процессе анализа определяются их уровень и динамика.

Порядок исчисления различных финансовых коэффициентов состоит в следующем:

- Показатели эффективности авансированных ресурсов определяются как частное от деления стоимости реализованной продукции к объему авансированных ресурсов.
- Показатели эффективности потребленных ресурсов рассчитываются как отношение стоимости реализованной продукции к объему потребленных ресурсов (затрат).
- Оборачиваемость средств или их источников – частное от деления выручки от реализации на среднюю величину средств или их источников.
- Рентабельность средств или их источников определяется как отношение прибыли к средней величине средств или их источников.

- Рентабельность продаж можно рассчитать путем деления прибыли на объем выручки от реализации продукции, работ и услуг.

Таким образом, прибыль и рентабельность – основные показатели оценки эффективности работы предприятия. Прибыль – это, с одной стороны, основной источник финансирования деятельности предприятий, а с другой – источник доходов государственного и местного бюджетов.

Анализ эффективности проводится в шесть этапов:

1. анализируется прибыль по составу в динамике;
2. проводится факторный анализ прибыли от реализации;
3. анализируются показатели рентабельности финансово-хозяйственной деятельности;
4. анализируются причины отклонения от бизнес-плана;
5. дается оценка эффективности деятельности предприятия;
6. разрабатываются мероприятия по улучшению деятельности предприятия.

Цели общей оценки эффективности по важнейшим экономическим показателям:

- оценка динамики показателей, определяющих основные результаты деятельности организации;
- оценка обоснованности и сбалансированности принятого плана, конечных результатов его выполнения, в том числе достаточности отчислений для технико-экономического и социального развития организации и ее коллектива;
- сравнение результатов, достигнутых в отчетном году, с соответствующими показателями предыдущих лет и базового года.

Для анализа эффективности используется определенная система показателей, отражающая взаимосвязь факторов, источников и конечных результатов хозяйственной деятельности.

Факторы и пути повышения интенсификации и эффективности хозяйственной деятельности:

- научно-технический прогресс и научно-технический уровень производства и продукции;
- структура хозяйственной системы и уровень организации производства и труда;

- хозяйственный механизм и уровень организации управления;
- социальные условия и использование человеческого фактора;
- природные условия и уровень рационального природопользования;
- внешнеэкономические связи и уровень их развития.

Источники (резервы) и показатели динамики интенсификации и эффективности:

- производственные ресурсы (средства и предметы труда, живой труд);
- производительность труда или трудоемкость;
- материалоемкость предметов труда или трудоемкость;
- амортизационная отдача средств труда или амортизационная емкость;
- оборачиваемость основных производственных фондов;
- оборачиваемость оборотных производственных фондов;
- потребление (затраты) ресурсов (себестоимость) и применение (авансирование) ресурсов (величина основных и оборотных производственных фондов).

Конечные результаты (проявление) интенсификации и эффективности хозяйственной деятельности:

- объем хозяйственной деятельности;
- прибыль, рентабельность, себестоимость;
- финансовое состояние и платежеспособность.

Использование производственных и финансовых ресурсов может носить как экстенсивный, так и интенсивный характер.

Классификация факторов экстенсивного и интенсивного развития производства по всем ресурсам определяет основные направления поиска и мобилизации резервов роста производства.

К факторам развития производства относят:

1. экстенсивные факторы:

- увеличение количества используемых ресурсов:

- увеличение количества средств труда;

- предметов труда;

- численности рабочей силы;

- увеличение времени использования ресурсов:

- средств труда;
- рабочей силы;
- увеличение продолжительности функционирования основных производственных фондов;
- продолжительности оборота (запасов) оборотных производственных фондов;

- устранение непроизводительного использования ресурсов:

- средств труда;
- предметов труда;
- рабочей силы;

1. интенсивные факторы:

- совершенствование качественных характеристик используемых ресурсов:

- совершенствование используемых средств труда,
- предметов труда,
- рабочей силы;

- совершенствование процесса функционирования используемых ресурсов:

- совершенствование технологии производства;
- организации производства;
- организации труда;
- организации управления;
- воспроизводства и ускорения оборачиваемости основных производственных фондов;
- ускорение оборачиваемости оборотных производственных фондов.

Возможность обеспечить неуклонный рост и достаточно высокие темпы экономической эффективности производства дает только переход к преимущественно интенсивному типу развития. Степень интенсивности производства анализируется по соотношению качественных и количественных показателей использования различных ресурсов.

Методика анализа интенсификации и эффективности производства включает следующие элементы:

- оценку динамики качественных показателей использования ресурсов;
- расчет прироста ресурсов на 1% прироста продукции;
- определение доли прироста продукции за счет экстенсивных и интенсивных факторов;
- расчет величины относительной экономии (перерасхода) ресурсов;
- комплексную оценку интенсификации.

Для оценки характера использования ресурсов рассчитывают темпы роста следующих показателей:

- производительности труда;
- материалоотдачи;
- фондоотдачи;
- оборачиваемости оборотных средств.

В статистике планирования и анализе хозяйственной деятельности для количественной оценки роли отдельных факторов используют индексный метод. Влияние количественного фактора рассчитывают делением темпа прироста ресурса на темп прироста результативного показателя и умножением на 100%. Для определения влияния качественного фактора полученный результат вычитают из 100%.

На практике при комплексной оценке всесторонней интенсификации производства часто ограничиваются динамическими или пространственными методами сравнений частных показателей интенсификации по отдельным ресурсам за определенные периоды времени либо между организациями. Но такие методы не дают однозначной оценки всесторонней интенсификации по частным показателям использования отдельных видов ресурсов.

Однозначный ответ на степень всесторонней интенсификации получают при помощи специальной методики сведения различных показателей в единый

интегральный показатель или путем обоснованного выбора одного из обобщающих показателей, вбирающих в себя все качественные характеристики различных частных показателей интенсификации. Пример первого направления комплексной оценки всесторонней интенсификации может быть дан для показателей относительной экономии различных ресурсов.

Для комплексной оценки всесторонней интенсификации и эффективности на практике чаще всего прибегают к показателям рентабельности (второе направление). Обычно используется уровень общей рентабельности $P/(F+E)$, который можно представить как отношение прибыли (P) к сумме основных производственных фондов (F) и оборотных средств (E). Этот показатель включает все качественные характеристики частных показателей интенсификации, что видно при моделировании уровня рентабельности:

$$P_{\text{р}} = \frac{P}{N} \frac{F+E}{F+N+E} = 1 - \frac{S}{N} \frac{F+N+E}{F+N+E} = 1 - \left(\frac{U}{N} + \frac{M}{N} + \frac{A}{N} \right) \frac{F+N+E}{F+N+E}$$

$$\frac{F+E}{F+N+E} \frac{F+N+E}{F+N+E} \frac{F+N+E}{F+N+E} \frac{F+N+E}{F+N+E} \frac{F+N+E}{F+N+E} \frac{F+N+E}{F+N+E}$$

где U/N – зарплатоемкость продукции (U – фонд заработной платы, N – объем продукции), которая в достаточной степени отражает трудоемкость продукции;

M/N – материалоемкость продукции;

A/N – амортизациоёмкость продукции;

F/N – фондоемкость продукции по основным фондам ($F/N = F/A \times A/N$);

E/N – уровень запасов оборотных средств на рубль продукции (или фондоемкость по оборотным средствам).

В динамике уровня рентабельности отражается динамика всесторонней интенсификации хозяйственной деятельности, что делает этот показатель обобщающим показателем эффективности деятельности организации, работающей в рыночных условиях.

Методы экономического анализа позволяют уточнить динамику уровня рентабельности как за счет учета влияния внешних факторов, не зависящих от организации (изменение цен и т.д.), так и за счет влияния внутрипроизводственных факторов.

Анализ интенсивности и эффективности использования основных фондов

Интенсивность и эффективность использования основных фондов определяют доходность капитала и другие показатели деятельности предприятия.

Использование (потребление) основных фондов в производстве характеризуется показателями фондоотдачи, фондоемкости, фондовооруженности труда, снижением себестоимости, увеличением срока службы средств труда, фондорентабельности.

На промышленных предприятиях фондоотдача определяется по объему реализации (или выпуска) продукции на 1 рубль среднегодовой стоимости основных фондов. Фондоемкость – показатель, обратный фондоотдаче. Фондоотдача и фондоемкость – обобщающие показатели использования основных фондов. Фондорентабельность есть отношение прибыли от основной деятельности к среднегодовой стоимости основных средств.

На величину и динамику фондоотдачи и фондоемкости влияют различные факторы, зависящие и не зависящие от предприятия. Величина фондоотдачи зависит от объема выпуска или реализации продукции, удельного веса машин и оборудования в общей стоимости основных фондов. При анализе выясняется влияние на этот показатель выхода продукции на одну денежную единицу стоимости действующего оборудования и коэффициента использования наличного оборудования, зависящего от неустановленного оборудования и установленного, но бездействующего оборудования.

Интенсивный путь ведения хозяйства предполагает систематический рост фондоотдачи за счет увеличения производительности труда, оборудования, сокращения простоев, оптимальной загрузки оборудования, технического совершенствования основных фондов.

Двухфакторная модель анализа основных фондов позволяет ответить на вопрос об изменении в структуре основных фондов, то есть в соотношении активной и пассивной части, как они повлияли на изменение фондоотдачи:

$Ф_0 = \text{Активная часть ОФ}$

Среднегодовая стоимость ОФ \times

\times Объем продукции, принятой для исчисления ОФ

Активная часть ОФ.

На уровень и динамику фондоотдачи оказывают влияние многообразные факторы:

- изменение структуры основных фондов;
- изменение стоимости воспроизводства единицы мощности основных фондов;
- изменение степени использования основных фондов под влиянием экстенсивных и интенсивных факторов.

Для определения влияния на фондоотдачу действия экстенсивных и интенсивных факторов использования основных фондов используется факторная (мультипликативная) модель:

$$\begin{aligned} & \text{Активная часть ОФ} \quad \text{Стоимость установленных} \\ & \text{Ф}_0 = \frac{\text{-----} \times \text{-----} \times \text{-----} \times \text{-----} \times \text{-----}}{\text{-----} \times \text{-----} \times \text{-----} \times \text{-----} \times \text{-----}} \times \text{и оборудования} \\ & \text{Среднегодовая стоимость ОФ} \quad \times \text{-----} \times \\ & \quad \quad \quad \text{Активная часть ОФ} \\ & \text{Количество отработанных} \quad \times \text{Продолжительность рабочего} \\ & \text{станко-смен} \quad \quad \quad \text{периода в днях} \\ & \times \text{-----} \times \quad \quad \quad \text{-----} \times \\ & \text{Количество единиц} \quad \quad \quad \text{Средняя стоимость} \\ & \text{действующего оборудования} \quad \text{единицы оборудования} \end{aligned}$$

Количество отработанных станко-часов

Объем продукции, принятой для исчисления ОФ

x ----- x

x ----- x

Количество отработанных станко-смен

Количество отработанных станко-часов

1

x ----- .

Среднегодовая стоимость единицы оборудования

Данная формула позволяет определить влияние на динамику фондоотдачи показателей: активной части основных фондов в общей стоимости основных фондов; доли машин и оборудования в стоимости активной части машин и оборудования; коэффициента сменности работы оборудования; средней стоимости единицы оборудования; продолжительность станко-смены; выработки продукции за один станко-час работы оборудования; продолжительность анализируемого периода в днях.

Эффективность использования основных фондов зависит от улучшения использования производственной мощности. Факторами, отражающими эффективность использования производственной мощности, а следовательно, и фондоотдачи являются: изменение уровня специализации предприятия; коэффициента использования среднегодовой мощности; доли активной части основных фондов в их общей стоимости; фондоотдачи активной части основных фондов, исчисленной по мощности.

Объем продукции, принятой для исчисления ОФ	Основная продукция предприятия
$F_0 = \frac{\text{-----} \times \text{-----}}{\text{-----} \times \text{-----}}$	
Основная продукция предприятия	Среднегодовая производственная мощность
Среднегодовая производственная мощность	Активная часть основных фондов
$\frac{\text{-----} \times \text{-----}}{\text{-----} \times \text{-----}}$	
Активная часть основных фондов	Основные производственные фонды

При расчете фондоотдачи наряду с собственными основными фондами учитываются и арендуемые фонды, не учитываются основные фонды, находящиеся на консервации в резерве и сданные в аренду другим хозяйствующим субъектам.

Использование основных фондов считается эффективным, если относительный прирост физического объема продукции или прибыли превышает относительный прирост стоимости основных фондов за анализируемый период.

Рост фондоотдачи ведет к относительной экономии производственных основных фондов и увеличению объема выпускаемой продукции:

Относительная экономия основных фондов	Среднегодовая стоимость ОПФ анализируемого периода	Среднегодовая стоимость ОПФ в предшествующем периоде, скорректированная на рост объема производства
	=	-

Доля прироста продукции за счет роста фондоотдачи определяется путем умножения прироста фондоотдачи за анализируемый период на среднегодовую фактическую стоимость основных производственных фондов.

Для расчета влияния анализируемых факторов на уровень динамики основных фондов используется таблица 1:

Таблица 1

Исходные данные для расчета влияния факторов на фондоотдачу (пример)

№ п/п	Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отчетный год к прошлому году, %
	Объем продукции (работ, услуг), тыс. руб.	13362	16350	122,36
	Среднегодовая стоимость основных производственных фондов (ОППФ), тыс. руб.	3690	4269	115,69
	Среднегодовая стоимость рабочих машин и оборудования, тыс. руб.	2196	2700	122,95
	Среднегодовая стоимость установленных машин и оборудования, тыс. руб.	2085	2484	119,14

Среднегодовая стоимость действующего оборудования, тыс. руб.	2028	2361	116,42
Количество действующего оборудования, физические единицы	1365	1617	118,46
Количество отработанных станко-смен	444	507	114,19
Количество рабочих дней	750	753	100,4
Количество отработанных машино-часов, тыс.	3462	3903	112,74
Коэффициент наличия машин и оборудования (3/2)	0,5951	0,6325	106,28
Коэффициент установленного оборудования (4/3)	0,949	0,920	96,84
Коэффициент действующего оборудования (5/4)	0,973	0,950	97,64
Среднегодовая стоимость единицы оборудования, руб. (5/6)	1486	1461	98,31
Коэффициент сменности (7/(6x8))	1,3	1,25	96,15
Продолжительность смены, ч (9/7)	7,797	7,698	98,73

Производительность оборудования, руб. (1/7)	3860	4189	08,52
Фондоотдача, руб. (1/2)	3,621	3,83	105,77

Анализ проведенных расчетов показывает, что в отчетном году фондоотдача увеличилась по сравнению с прошлым годом на 0,209 руб. Увеличение фондоотдачи на 0,609 (0,227 + 0,063 + 0,015 + 0,298) произошло за счет повышения производительности действующего оборудования на 0,298, увеличения удельного веса машин и оборудования в стоимости основных производственных фондов на 0,227; снижение средней стоимости единицы оборудования привело к увеличению фондоотдачи на 0,063, количество рабочих дней увеличилось на 0,015.

Снижение фондоотдачи на 0,394 (-0,118 - 0,143 - 0,045 - 0,088) произошло за счет использования наличного оборудования - на 0,118, установленного оборудования - на 0,088, снижения коэффициента сменности - на 0,143 и продолжительности рабочей смены - на 0,045 (таблица 2).

Таблица 2

Расчет влияния факторов на фондоотдачу

№ п/п	Наименование факторов	Исходная величина Фо, предыдущий год, руб. коп.	% изменения показателя	Фо с учетом изменений анализируемых показателей, руб. коп.	Влияние на Фо отдельных факторов, руб. коп.
	Удельный вес активной части	3,621	106,28	$3,621 \times 106,28 / 100 = 3,848$	+0,227
	Коэффициент установленного оборудования	3,848	96,94	3,730	-0,118

Коэффициент действующего оборудования	3,730	97,64	3,642	-0,088
Изменение стоимости единицы оборудования	3,642	100/98,31x 100=101,72	3,705	+0,063
Количество рабочих дней	3,705	100,4	3,720	+0,015
Коэффициент сменности	3,720	96,15	3,577	-0,143
Продолжительность смены (в часах)	3,577	98,73	3,532	-0,045
Производительность оборудования в единицу рабочего времени	3,532	108,52	3,830	+0,298
ОБЩЕЕ ВЛИЯНИЕ				+0,209

На величину фондоотдачи в целом влияют два фактора:

- изменение величины стоимости основных фондов в целом и по группам;
- изменение эффективности их использования (объема выпуска).

Анализ начинается с расчета показателя фондоотдачи по периодам.

Определяется абсолютное отклонение по всем показателям-факторам.

Определяется количественное влияние указанных факторов способом цепных подстановок.

Определяется количественное влияние указанных факторов способом цепных подстановок.

Определяется общее влияние факторов (проверка).

Выявляются причины изменений показателей факторов.

Определяются резервы роста фондоотдачи.

Наряду с фондоотдачей в аналитической работе используется показатель фондоемкости. Он удобен тем, что его числитель можно разложить на составные части (по отдельным структурным подразделениям, участвующим в производстве продукции, работ, услуг). Затем определить влияние каждого производственного участка (используемого оборудования на участке) на изменение объема выпуска. Он более аналитичен, позволяет принимать управленческие решения по кадрам. Изменение эффективности использования основных фондов проявляется в показателе объема товарной продукции ($V_{тп}$).

$$V_{тп} = K_a \cdot K_y \cdot K_d \cdot \bar{Q}_{рг} \cdot \bar{Q}_{рд} \cdot K_{см} \cdot \bar{T}_{вч},$$

где K_a - удельный вес активной части;

K_y - коэффициент установленного оборудования;

K_d - коэффициент действующего оборудования;

$\bar{Q}_{рг}$ - количество рабочих дней;

$\bar{Q}_{рд}$ - продолжительность смены;

$K_{см}$ - коэффициент сменности;

$\bar{T}_{вч}$ - производительность оборудования в единицу рабочего времени (за час).

Расчет влияния факторов осуществляется способом цепных подстановок.

Глава 2. Пути повышения эффективности деятельности предприятия

Резервы увеличения выпуска продукции и фондоотдачи

Анализ состояния и использования основных фондов позволяет оценить эффективность применения активной и пассивной части средств труда и рассчитать резервы увеличения выпуска продукции и фондоотдачи.

Резервами увеличения выпуска продукции и фондоотдачи могут быть:

- сокращение количества неустановленного оборудования;
- замена и модернизация оборудования;
- повышение коэффициента сменности;
- увеличение коэффициента интегральной загрузки оборудования за счет сокращения потерь рабочего времени;
- повышение коэффициента использования производственных площадей;
- реализация достижений научно-технического прогресса в производство;
- увеличение доли активной части основных фондов и др.

При определении резервов роста вместо планового уровня факторных показателей берется возможный их уровень.

Резерв увеличения выпуска продукции за счет повышения коэффициента сменности в результате лучшей организации производства определяется путем умножения возможного прироста коэффициента сменности на возможное количество дней работы всего оборудования, умноженного на фактическую сменную выработку (или на фактическую среднюю продолжительность смены) и фактическую среднечасовую выработку оборудования.

Сокращение целодневных простоев оборудования приводит к увеличению среднего количества отработанных дней каждой единицы за год. Чтобы определить резерв увеличения выпуска за счет данного показателя, необходимо прирост среднего количества отработанных дней умножить на возможное количество единиц оборудования, фактическую среднечасовую выработку единицы оборудования

(либо на фактический коэффициент сменности), фактическую продолжительность смены, фактическую среднечасовую выработку.

Резерв увеличения выпуска продукции за счет ввода в действие нового оборудования определяется путем умножения дополнительного количества введенного оборудования на фактическое количество дней, отработанных за год единицей оборудования, умноженное на фактический коэффициент сменности, умноженный на фактическую среднюю продолжительность смены и фактическую среднечасовую выработку.

Резерв увеличения выпуска за счет сокращения внутрисменных потерь рабочего времени рассчитывается путем умножения возможного прироста средней продолжительности смены на фактический уровень среднечасовой выработки оборудования на возможное количество отработанных смен всем парком оборудования либо производства возможного количества оборудования, возможного количества дней, отработанных единицей оборудования, и возможным коэффициентом сменности. Сокращение внутрисменных простоев увеличивает среднюю продолжительность смены, а следовательно, и выпуск продукции.

Сокращение целодневных и внутрисменных потерь, совершенствование организации производства и труда, замена старого оборудования на новое и другие факторы находят отражение в среднечасовой выработке. Выявленный резерв увеличения среднечасовой выработки необходимо умножить на возможное количество часов работы оборудования (т.е. возможное количество единиц умножить на количество дней работы, на коэффициент сменности и продолжительность смены), чтобы определить резерв увеличения выпуска продукции за счет роста среднечасовой выработки.

Важнейшим направлением анализа является выявление резервов роста фондоотдачи, так как это увеличение объема производства и сокращение среднегодовых остатков основных производственных фондов (ОПФ).

Резерв роста фондоотдачи можно рассчитать как разницу между возможным уровнем и фактическим уровнем фондоотдачи, или $P \uparrow \Phi_o$:

$$P \uparrow \Phi_o = \frac{V_{ф.вп} + P \uparrow V_{вп}}{ОПФф + ОПФд - P \downarrow ОПФ} - \frac{V_{ф.вп}}{ОПФф}$$

Где $P \uparrow \Phi_0$ – резерв роста фондоотдачи;

$V_{ф.вп}$ – объем выпуска продукции по факту;

$P \uparrow V_{вп}$ – резерв увеличения производства продукции;

ОПФф – основные производственные фонды по факту;

ОПФд - дополнительная сумма ОПФ, необходимая для освоения резервов увеличения выпуска продукции;

$P \downarrow ОПФ$ – резерв сокращения остатков основных производственных фондов за счет реализации и сдачи в аренду неиспользованных ОФ вследствие ненадобности и непригодности.

На изучение уровня фондоотдачи (+ Φ_0) влияет изменение внедрения мероприятий научно-технического прогресса:

Приращение объема продукции

за счет научно-технического прогресса

$+\Phi_0 = \text{-----}$

Среднегодовая стоимость

основных производственных фондов

Влияние внедрения мероприятий научно-технического прогресса на фондоотдачу имеет особенности, поскольку изменяется не только объем выпуска продукции, но и стоимость основных производственных фондов за счет удорожания. Причем удорожание основных производственных фондов не всегда компенсируется соответствующим ростом ее производительности. В современных условиях немногие хозяйствующие субъекты внедряют достижения научно-технического прогресса в производство из-за отсутствия средств, что замедляет прирост объема продукции.

Расчет влияния факторов на изменение объема продаж с использованием приема «прямого счета» можно проследить в таблице 3.

Таблица 3

Расчет влияния факторов на объем продаж

Показатели	Факторы		Результативный показатель (выручка от реализации), тыс. руб.	Расчет влияния фактора, тыс. руб.
	Среднегодовая стоимость ОФ, тыс. руб.	Фондоотдача, руб.		
Плановые значения показателей	3690	3,621	13361,49	-
Влияние изменения фактора – среднегодовой стоимости основных фондов на объем продаж	4269	3,621	15458,05	15458,05 – 13361,49 = 2096,56
Влияние изменения фондоотдачи на изменение объема продаж	4269	3,83	16350,27	16350,27 – 15458,05 = 892,22
Совокупное влияние факторов на изменение объема продаж	X	X	X	+ 2096,56 +892,22 = 2988,78

Расчеты, приведенные в данной таблице, позволяют определить влияние на изменение выручки от реализации продукции, работ, услуг факторов интенсивного и экстенсивного использования основных средств с целью выявления резервов роста.

Данные таблицы свидетельствуют об увеличении объема продаж на 2988,78 тыс. руб. За счет изменения среднегодовой стоимости объем продаж увеличился на 2096,56 тыс. руб., за счет фондоотдачи – на 892,22 тыс. руб. Общее влияние – 2988,78 тыс. руб.

Наиболее обобщающим показателем эффективности использования основных фондов является фондорентабельность. Уровень фондорентабельности зависит не только от фондоотдачи, но и рентабельности продукции.

Фондорентабельность рассчитывается по формуле

$$R_{\text{опф}} = F_{\text{о}} \cdot R_{\text{рп}},$$

Где $R_{\text{рп}}$ – рентабельность реализованной продукции.

$$= \frac{\text{П}}{\text{ОПФ}} = \frac{\text{РП}}{\text{ОПФ}}$$

$$R_{\text{опф}} = \frac{\text{П}}{\text{ОПФ}} = \frac{\text{РП}}{\text{ОПФ}} \cdot \frac{\text{ОПФ}}{\text{РП}}$$

$$\text{ОПФ} \cdot \frac{\text{ОПФ}}{\text{РП}}$$

Резервы роста фондорентабельности определяются путем умножения выявленного резерва роста фондоотдачи на фактический уровень рентабельности продукции ($P \uparrow R_{\text{фо}}$):

$$P \uparrow R_{\text{фо}} = P \uparrow F_{\text{о}} \cdot R_{\text{впф}},$$

Где $P \uparrow R_{\text{фо}}$ – резерв роста фондоотдачи;

$R_{\text{впф}}$ - фактический уровень рентабельности продукции.

Эффективное использование материальных ресурсов

Хозяйствующие субъекты потребляют огромное количество материальных ресурсов, различных по видам, маркам, сортам, размерам.

Номенклатура и ассортимент потребляемых материальных ресурсов зависят от номенклатуры и сложности производимой продукции.

Источниками информации анализа обеспеченности хозяйствующих субъектов материальными ресурсами служат данные:

- бизнес-плана;
- данные оперативно-технического и бухгалтерского учета;
- сведения аналитического бухгалтерского учета о поступлении, расходе и остатках материальных ресурсов;
- форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»;
- форма № 5-з «Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг)».

Цель анализа материальных ресурсов состоит в повышении эффективности производства за счет рационального использования ресурсов.

Рост потребности в материальных ресурсах может быть удовлетворен экстенсивным и интенсивным путем.

Экстенсивный путь удовлетворения в материальных ресурсах предполагает приобретение или изготовление большего количества материалов, что ведет к росту удельных материальных затрат. Однако себестоимость продукции может снизиться, если увеличен объем производства или сокращены постоянные затраты.

Интенсивный путь удовлетворения потребностей в материальных ресурсах предполагает более экономное расходование материалов в процессе производства, что обеспечивает сокращение материальных затрат и снижает себестоимость продукции.

Своевременное поступление и эффективное использование материальных ресурсов обеспечивает бесперебойную, ритмичную работу, выполнение бизнес-плана и увеличение прибыли. Необоснованный излишек может приводить к замедлению оборачиваемости оборотных средств, что ухудшает финансовое состояние. Особенностью российской хозяйственной практики является то, что многие хозяйствующие субъекты создают запасы в виде высоколиквидных средств (бензин, спирт и т.д.). Отсюда следует, что хозяйствующий субъект должен иметь

оптимальный запас материальных ресурсов по количеству, качеству, ассортименту.

Анализ обеспеченности хозяйствующего субъекта материальными ресурсами начинают с сопоставления планируемой потребности в материалах с учетом запасов их на начало года, остатков на конец, потребности на ремонт с данными о фактическом поступлении материалов на склад предприятия.

Вначале дается оценка качества плана материально-технического снабжения (МТС). Проверку реальности планов начинают с изучения норм и нормативов, которые положены в основу роста потребности в материальных ресурсах.

Полная обеспеченность потребности в материальных ресурсах источниками покрытия является условием бесперебойной работы.

Источники покрытия делятся на две группы: внешние и внутренние.

К внешним источникам относят материальные ресурсы, поступающие от поставщиков в соответствии с заключенными договорами, либо ресурсы на оптовых базах.

К внутренним источникам покрытия потребности относят использование вторичного сырья, сокращение отходов сырья, собственное изготовление полуфабрикатов (упаковок, заготовок, литье), экономию при хранении, транспортировке, вследствие научно-технического прогресса.

При определении реальной потребности в завозе материалов со стороны необходимо определить общую потребность в определенном виде материалов ($Q_{\text{общ.мр}}$), которая определяется как сумма потребности в материальных ресурсах на программу выпуска ($Q_{\text{пв.мр}}$), откорректированная на изменение остатков материалов на начало ($Q_{\text{нг.мр}}$) и конец ($Q_{\text{кг.мр}}$) года, плюс потребность в материальных ресурсах на капитальный ремонт ($Q_{\text{кр.мр}}$) и других вспомогательных служб ($Q_{\text{вц.мр}}$):

$$Q_{\text{общ.мр}} = Q_{\text{пв.мр}} + Q_{\text{нг.мр}} + Q_{\text{кг.мр}} + Q_{\text{кр.мр}} + Q_{\text{вц.мр}} .$$

Реальная потребность в завозе материальных ресурсов со стороны равна разнице между общей потребностью и суммой собственных внутренних источников покрытия.

В процессе анализа проверяется обеспеченность потребности в завозе материальных ресурсов договорами на их поставку и фактическим выполнением

поставки материальных ресурсов.

На основе данных бизнес-плана и оперативно-технической отчетности отделов снабжения составляется аналитическая таблица, которая позволяет оценить обеспеченность потребности в материальных ресурсах договорами и фактическим их выполнением (таблица 4).

Таблица 4

Анализ обеспеченности материальными ресурсами

Вид материала	Плановая потребность (т)	Источники покрытия		Заклучено договоров (т)	Получено по договорам	Отклонение	
		Внутренние	Внешние			Всего	Заклучено договоров от потребности
Сталь листовая	790	5	785	780	720	-50	+10

Обеспеченность потребности договорами составляет $(785 : 790 \cdot 100\%) = 98,73\%$.

Выполнение договоров поставки в процентах составляет $92,3\%$ $(720 : 780 \cdot 100\%)$.

Коэффициент обеспечения по плану (Кпл.обес) составляет $0,994$ или $99,4\%$ $((5 + 780) : 790)$.

Фактически потребность в стали листовой удовлетворяется на $91,77\%$ $((5 + 720) : 790)$.

Объектом анализа является комплектность снабжения, то есть соблюдение определенных соотношений между важнейшими видами материальных ресурсов. Нарушение комплектности снабжения, как правило, приводит к нарушению сроков изготовления, нарушению ассортимента и возможному снижению объема выпуска.

Большое значение в анализе уделяется выполнению задания по срокам поставки материалов (особенно в комплекте), которые определяют ритмичность выпуска.

Нарушение сроков поставки (закупки) материалов ведет к нарушению ассортимента, снижению объема выпуска.

Бесперебойная работа хозяйствующего субъекта невозможна без создания оптимальной величины запасов на осуществление программы выпуска. В процессе анализа определяется соответствие фактического размера запасов важнейших видов сырья и материалов нормативным размерам. С этой целью на основании данных о фактическом наличии материальных ресурсов в натуральной форме и среднесуточном их расходе определяют фактическую их обеспеченность материалами в днях и сравнивают ее с нормативной величиной (в таблице 5).

Таблица 5

Материалы	Средне- суточный расход	Фактический запас		Норма запаса, дни		Отклонение от максимальной нормы	
		Тонны	Дни	Максимум	Минимум	Дни	Тонны
		Сталь листовая	5	40	8	10	8

На многих хозяйствующих субъектах устанавливается норматив производственных запасов в материальных ресурсах не только в днях, но и в абсолютном выражении. Норматив запасов в абсолютном выражении определяется как произведение установленного норматива запасов в днях на плановый объем среднесуточной потребности конкретных видов материальных ресурсов.

В условиях рыночной экономики товарный ассортимент постоянно меняется, отражая состояние потребностей на данный момент времени, вследствие чего у хозяйствующих субъектов могут возникнуть излишки запасов сырья, материалов или выявлены ненужные материалы. Излишки и невостребованные материалы, исходя из товарного ассортимента, определяют по данным складского учета путем сравнения прихода и расхода. Те виды материалов, которые оказались невостребованными в течение года и более, относят в группу неходовых (ненужных). Определяют общую стоимость и меры по их реализации.

Большое влияние на объем выпуска оказывает качество потребляемых материальных ресурсов. Изменение качества определяет выход продукции. Понижение качества потребляемых материальных ресурсов ведет к поломкам оборудования, нарушению норм расхода материала, увеличению себестоимости, снижению качества готовой продукции. Поэтому при анализе обеспеченности материальных ресурсов следует проверить качество поступивших в отчетном периоде материалов, выяснить причины поступления материалов пониженного качества, выяснить, какие меры были приняты отделом снабжения для получения материалов надлежащего качества. Анализ качества осуществляется выборочной проверкой, по результатам проверки составляют акты приемки материалов, не соответствующих предъявленным требованиям, что является основанием для предъявления санкций, претензий к поставщикам.

Повышение эффективности деятельности предприятия путем анализа соблюдения норм расхода материалов в производстве

На изменение объема выпуска различные факторы использования материалов могут оказывать количественное влияние.

Необходимо выявить, какие виды материалов лимитируют выход вида продукции, как выполнен план поступления ресурсов в отчетном периоде и как соблюдались нормы расхода на производство, имели ли место сверхплановые отходы производства.

На изменение объема выпуска оказывают влияние факторы, характеризующие использование материальных ресурсов в производстве:

- изменение поступления материальных ресурсов (количества заготавливаемых материальных ресурсов);
- изменение нормы расхода материалов (расход материала на производство единицы продукции);
- изменение остатков материальных ресурсов на складе в виде запасов на начало и конец года;
- изменение плановых отходов производства вследствие низкого качества.

Для того, чтобы определить влияние вышеуказанных факторов на изменение объема выпуска, необходимо:

- определить изменение объема выпуска продукции – объект анализа;
- определить абсолютное отклонение по всем показателям-факторам;
- рассчитать количественное влияние показателей-факторов на изменение объема выпуска. Расчет количественного влияния факторов осуществляется путем деления абсолютного отклонения по факторам-показателям на плановую норму расхода (таблица 6).

Таблица 6

Анализ использования материальных ресурсов на выпуск изделия

Показатели	Ед. изм.	План	Отчет	Изменения
Выпуск изделий	шт.	33000	37000	+ 400
Поступление листовой стали в производство в расчете на выпуск изделия	Кг	495000	481000	- 14000
Запас листовой стали на складе на конец года	Кг	9900	9600	-300
Норма расхода листовой стали на одно изделие	Кг	15	13	-2
Отходы сырья	Кг	10000	10300	+300

Объектом анализа является изменение объема выпуска: $37000 - 33000 = 400$ изделий.

Снижение поступления листовой стали на 14000 кг привело к снижению выпуска на 933 изделия ($14000 : 15$).

Снижение запаса листовой стали на конец года на 300 кг привело к увеличению выпуска на 20 изделий.

Снижение нормы расхода на 2 кг привело к экономии материальных ресурсов ($2 \text{ кг} \cdot 37000 = 74000 \text{ кг}$), а следовательно, к увеличению объема выпуска на 4933 изделия ($(-74000) : 15 = 4933$).

Увеличение сверхплановых отходов на 300 кг привело к снижению объема выпуска.

Влияние факторов можно определить *способом цепных подстановок и способом абсолютных разниц*.

Факторы, влияющие на объем выпуска, воздействуют по-разному:

- Увеличение поступления (закупки) материальных ресурсов, способствует увеличению объема выпуска, и наоборот.
- Увеличение остатков материальных ресурсов на начало года приводит к увеличению объема выпуска, и наоборот.
- Увеличение объема остатков материальных ресурсов на конец года снижает объем выпуска продукции, и наоборот.
- Снижение величины плановых отходов приводит к увеличению объема выпуска, и наоборот.

Основными *резервами увеличения объема выпуска за счет использования материальных ресурсов в производстве* являются:

- использование совершенной технологии производства;
- использование качественных видов материальных ресурсов;
- уменьшение потерь материальных ресурсов во время хранения и перевозки;
- недопущение непроизводительных затрат (брака);
- сокращение отходов производства;
- повышение уровня квалификации персонала, другое.

Анализ эффективности использования предметов труда (материальных ресурсов)

Рост объемов продукции и улучшение качества в значительной степени зависят от обеспеченности хозяйствующего субъекта материальными ресурсами и эффективности их использования.

Взаимосвязь между показателями объема продукции, материальными затратами, материалоотдачей (материалоемкостью) определяется по формуле:

$$V = MЗ \cdot Mo \text{ или } V = MЗ \cdot 1/Me,$$

где V – объем продукции;

$MЗ$ – сумма материальных затрат;

Mo – материалоотдача продукции;

Me – материалоемкость продукции.

В ходе анализа необходимо исчислить влияние на изменение объема продукции изменения сумм материальных затрат и показателя материалоотдачи или материалоемкости, *используя способ цепных подстановок или способ абсолютных (относительных) разниц.*

Приращение объема продукции (ΔV) в результате изменения общей суммы материальных затрат рассчитываем по формуле:

$$\Delta V = (MЗ1 - MЗ0) \cdot Mo0$$

или

$$\Delta V = (MЗ1 - MЗ0) : Me0.$$

Влияние эффективности использования материальных ресурсов на приращение объема продукции исчисляем по формуле:

$$\Delta V = MЗ1((Mo1 - Mo0))$$

или

$$\Delta V = MЗ1((Me1 - Me0)).$$

Обобщающими показателями эффективности использования материальных ресурсов являются:

- материалоотдача,
- материалоемкость,
- удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции,

- коэффициент использования материалов,
- прибыль на один рубль материальных затрат.

Наряду с обобщающими показателями анализируются частные показатели материалоемкости, рассчитываемые по отдельным видам материальных ресурсов:

- сырьеемкость,
- металлоемкость,
- энергоемкость,
- емкость покупных материалов, полуфабрикатов и т.д.

Материалоотдача (Mo) характеризует выход продукции на один рубль материальных затрат (МЗ), то есть сколько произведено продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов:

$$Mo = V_{тп} / МЗ$$

Материалоемкость (Me) – это показатель, обратный материалоотдаче. Он характеризует величину материальных затрат, приходящихся на один рубль произведенной продукции:

$$Me = МЗ / V_{тп} .$$

Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции характеризует величину материальных затрат в полной себестоимости произведенной продукции. Динамика показателя характеризует изменение материалоемкости продукции.

Коэффициент материальных затрат представляет собой отношение фактической суммы материальных затрат к плановой, пересчитанной на фактический объем выпущенной продукции. Данный показатель характеризует, насколько экономно используются материалы в производстве, нет ли перерасхода по сравнению с установленными нормами. **О перерасходе материалов свидетельствует коэффициент более единицы, и наоборот.**

Эффективность использования отдельных видов материальных ресурсов характеризуют частные показатели материалоемкости.

Удельная материалоемкость определяется как *отношение стоимости всех потребленных материалов на единицу продукции к ее оптовой цене.*

Показатель материалоемкости более аналитичен, он реально отражает уровень использования материалов в производстве. Материалоемкость продукции российских предприятий в среднем на 30% выше, чем за рубежом. **Один процент снижения материальных затрат приносит больший экономический эффект, нежели снижение других видов затрат.**

В процессе анализа изучаются уровень и динамика показателя материалоемкости продукции. Для этого используются данные формы № 5-з. Определяют причины изменения показателей материалоемкости и материалоотдачи, а также влияние показателей на объем производства продукции.

Основным аналитическим показателем, характеризующим использование материалов в производстве, является:

- материалоемкость всей товарной продукции;
- материалоемкость отдельных изделий.

Расчет и анализ частных показателей материалоемкости позволяет выявить структуру материальных затрат, уровень материалоемкости отдельных видов материальных ресурсов, установить резервы снижения материалоемкости продукции.

Анализ структуры материальных затрат проводится для оценки состава материальных ресурсов и доли каждого вида ресурса в формировании себестоимости и стоимости продукции. В ходе анализа **выявляются возможности совершенствования структуры материальных затрат путем применения новых прогрессивных видов материалов, использования заменителей (металлокерамики и т.п.).**

Проанализируем материалоемкость:

1. Рассчитаем материалоемкость товарной продукции по плану, по отчету, определим отклонение, дадим оценку изменения.
2. Осуществим анализ изменения материалоемкости по отдельным элементам затрат.
3. Определим влияние изменения факторов «норм» (количества расходуемых материалов на единицу продукции) и цен на материалоемкость продукции.
4. Осуществим анализ изменения материалоемкости важнейших видов изделий.
5. Определим влияние эффективного использования материальных ресурсов на изменение объема выпуска.

Для расчета анализируемых показателей привлекаются форма № 5-з, данные бухгалтерского учета по материалам, калькуляции важнейших видов изделий.

На изменение материалоемкости продукции оказывают влияние факторы, зависящие и не зависящие от усилий работы предприятия.

Изменение материалоемкости всей продукции и отдельных изделий может быть вызвано разными факторами. Материалоемкость всей товарной продукции зависит от:

- изменения структуры и ассортимента выпускаемой продукции;
- изменения цен и тарифов на материальные ресурсы;
- изменения материалоемкости отдельных изделий (удельный расход сырья);
- изменения цен на готовую продукцию.

Анализ эффективности использования материальных ресурсов в производстве определяется путем сравнения фактического процента полезного использования материальных ресурсов (МЗф) к плановому (МЗпл):

$$\%МЗ = МЗф / МЗпл \cdot 100\%.$$

Снижение данного показателя свидетельствует о неэффективном использовании материальных ресурсов.

Абсолютная величина перерасхода или экономии определяется как разность между фактическим расходом материальных ресурсов и плановым, пересчитанным на фактический выпуск продукции.

Для того чтобы определить количественное влияние на изменение материалоемкости, необходимо определить показатель материалоемкости по плану и по факту (т.е. при всех плановых и всех фактических показателях), определить объект анализа (таблица 7):

Таблица 7

Факторный анализ материалоемкости продукции

Показатели

**Сумма затрат
(коп.)**

Затраты на 1 рубль товарной продукции	82
по плану	
Затраты на 1 рубль товарной продукции, фактически выпущенной в отчетном году:	
1. по плану на фактический выпуск и ассортимент	78,5
1. фактически в ценах, принятых в плане	78,8
1. фактически в плановых оптовых ценах	78,18
1. фактически в ценах, действовавших в отчетном году	80,6

Для того чтобы определить влияние изменения структурных сдвигов на уровень материалоемкости, необходимо исчислить разницу между материалоемкостью, пересчитанную на фактический выпуск и ассортимент, и материалоемкостью по плану (Меф – Мепл).

Для того чтобы определить влияние изменения себестоимости отдельных изделий на уровень материалоемкости продукции, необходимо исчислить разницу между материалоемкостью фактически в ценах, принятых в плане, и материалоемкостью продукции, пересчитанную на фактический выпуск и ассортимент.

Для того чтобы определить влияние изменения цен на сырье и материалы, тарифов на электроэнергию на изменение материалоемкости, необходимо определить разницу между фактической материалоемкостью в плановых ценах и материалоемкостью фактически в ценах, принятых в плане.

Для того чтобы определить влияние изменения оптовых цен на изменение материалоемкости, необходимо исчислить разницу между фактической материалоемкостью в ценах, действовавших в отчетном году, и фактической материалоемкостью в плановых оптовых ценах.

Материалоемкость продукции снизилась на 1,4 коп. (80,6 – 82).

Изменение объема и ассортимента снизило материалоемкость на 3,5 коп. (78,5 – 82).

Изменение себестоимости отдельных изделий повысило материалоемкость на 0,3 коп. (78,8 – 78,5).

Изменение цен на сырье, материалы, тарифов на энергию снизило материалоемкость на 0,62 коп. (78,18 – 78,8).

Изменение цен на готовую продукцию повысило материалоемкость на 2,42 коп. (80,6 – 78,18).

В целом материалоемкость снизилась на 1,4 коп. (-3,5 + 0,3 – 0,62 + 2,42).

Повышение материалоемкости может быть вызвано нарушением технологии и рецептуры; несовершенством организации производства и материально-технического обеспечения; низким качеством сырья и материалов; заменой одних видов материалов на другие.

Анализ использования отходов производства

В ходе создания продукции, работ, услуг в технологическом процессе возникают отходы производства, они неизбежны. Однако их величина непостоянна. Она зависит от того, насколько прогрессивны нормы расхода материала, от уровня применяемой технологии и особенностей производства.

Часть отходов производства используют предприятия самостоятельно, изготавливая из отходов производства те или иные виды продукции, которые увеличивают выручку от реализации. Часть отходов производства может быть реализована другим хозяйствующим субъектам по цене возможного использования в виде сырья и материалов.

Анализ эффективности использования материалов по показателям материалоотдачи и материалоемкости должен быть дополнен анализом использования отходов производства.

Показатель эффективности использования материалов определяется как отношение стоимости отходов к полной стоимости расходуемых материалов:

Эи.м. = Стоимость отходов/Стоимость материальных затрат

Произведем анализ отходов производства:

1. Определим показатель материалоемкости продукции, который рассчитывается по плану, по факту. Затем определим отклонение. По результатам проведенных расчетов дадим оценку.
2. Затем проанализируем изменение запланированной эффективности использования материалов. Для этого определим коэффициент, показывающий соотношение между стоимостью материалов и стоимостью отходов:

$Kм/о = \text{Стоимость материалов} / \text{Стоимость отходов}$

Данный коэффициент показывает, во сколько раз отходы по цене исходного сырья (по стоимости материалов) дороже отходов по цене возможного использования.

1. На основании данного коэффициента определим стоимость отходов по плану (по нормам плана, исходя из технологии производства) и факту. Чтобы рассчитать стоимость отходов, необходимо возвратные отходы по плану и по факту (отдельно) умножить на коэффициент, показывающий соотношение стоимости материалов и отходов:

$\text{Стоимость отходов} = \text{Возвратные отходы} \cdot Kм/о$

Сравним полученные результаты, дадим оценку. Определим изменение стоимости отходов производства.

Если все отходы реализуются, то необходимо определить коэффициент полезного использования материалов, а следовательно, и изменение доли отходов производства.

1. Коэффициент полезного использования материалов определяется как отношение разности стоимости материалов и стоимости отходов к стоимости материалов:

$Kп.и.м. = (\text{Стоимость материалов} - \text{Стоимость отходов}) / \text{Стоимость материалов}$

Данный коэффициент определяют по плану, по отчету. Определяют отклонения, дают оценку.

1. После этого определяем изменение доли отходов ($Kо$):

$K_o = 100\% - K_{п.и.м.}$

1. В заключение определяем влияние изменения величины отходов на изменение объема выпуска. Для этого необходимо изменение величины отходов разделить на плановую материалоемкость.

При наличии сверхплановых отходов снижаем объем выпуска, и наоборот.

На основе проведенных расчетов необходимо сделать вывод и определить меры по снижению материалоемкости и снижению величины плановых отходов при изготовлении продукции.

В целях сокращения отходов производства целесообразно использовать:

- безотходные и малоотходные технологии, что приводит к сокращению норм расхода и отходов производства;
- применение новых видов материалов с заданными свойствами (пластмассы, синтетические материалы), что также снижает отходы, нормы расхода и практически исключает брак.

Повышение эффективности использования трудовых ресурсов

Анализ трудовых ресурсов

Результаты производственно-хозяйственной деятельности, выполнение бизнес-плана, динамика выполнения плана производства во многом определяются степенью использования трудовых ресурсов.

Качественные показатели использования производственных ресурсов – производительность труда, фондоотдача, материалоемкость и оборачиваемость оборотных средств, отражающие интенсивность использования ресурсов – являются показателями экономической эффективности.

Цель анализа трудовых ресурсов состоит в том, чтобы определить резервы повышения эффективности производства за счет производительности труда, более рационального использования численности рабочих, их рабочего времени.

Основными источниками информации, используемой в анализе трудовых ресурсов, являются: данные отчетности по труду, форма № П-4 «Сведения о численности, зарплате и движении работников», данные табельного учета, единовременный учет работников по профессиям и квалификациям, данные наблюдений за использованием трудовых ресурсов, сведения о трудоемкости продукции и заданиях по ее снижению.

Анализ эффективности использования рабочей силы

Важнейшим оценочным показателем эффективности кадровой политики является *коэффициент постоянства кадров*.

Коэффициент постоянства кадров (Кп.к.) - это отношение числа работников, проработавших весь период (Nпвп), к среднесписочной численности работающих за тот же период:

$$\text{Кп.к.} = N_{\text{пвп}} / N_{\text{ппп}}$$

Оборот рабочей силы, возникший вследствие субъективных причин, снижает эффективность использования рабочей силы в производстве.

Вновь принятых рабочих необходимо адаптировать к конкретным условиям работы на данном производстве. Возникает необходимость доучивания работников, однако в связи с увольнением работников предприятие несет потери, связанные с ранее понесенными затратами на обучение персонала и удовлетворение социальных потребностей уволившихся работников.

За счет создания дополнительных рабочих мест определяется резерв увеличения выпуска продукции ($P \uparrow V$). Он определяется путем умножения дополнительных рабочих мест ($+ Q_{\text{рм}}$) на фактическую среднегодовую выработку рабочего (Br):

$$P \uparrow V = + Q_{\text{рм}} \cdot Br$$

По данным о наличии и движении кадров в целом по хозяйствующему субъекту, по категориям и группам персонала целесообразно строить баланс ресурсов рабочей силы.

В процессе анализа должны быть выявлены резервы сокращения потребности в трудовых ресурсах за счет рационального использования рабочей силы, роста производительности труда, интенсификации производства и т.д.

В том случае, если имеет место расширение деятельности, т.е. хозяйствующий субъект увеличивает производственную деятельность, создает рабочие места, необходимо определить дополнительную потребность в трудовых ресурсах и источники их привлечения.

Анализ эффективности использования рабочего времени

Величина объема выпуска продукции зависит от полноты и целостности использования рабочего времени.

Источниками информации являются плановый и фактический баланс рабочего времени, отчет по труду, табельный учет, формы № П-4, № 1-Т.

На изменение эффективного фонда рабочего времени (Фэ) оказывают влияние такие факторы, как:

1. Изменение среднесписочной численности рабочих (N).
2. Изменение продолжительности рабочего года (количества отработанных дней одним рабочим в среднем за год (Д)).
3. Изменение средней продолжительности рабочего дня (тд).

Определяем по формуле: $Фэ = N \cdot Д \cdot тд$.

Расчет количественного влияния факторов на изменение эффективного фонда рабочего времени (на общее число отработанных человеко-часов всеми рабочими) можно определить:

- способом цепных подстановок;
- способом разниц абсолютных и относительных показателей;
- интегральным способом.

По результатам проведенных расчетов необходимо сделать проверку. Затем выявляются причины изменения показателей-факторов (изменение численности, изменение величины целодневных или внутрисменных потерь).

Сокращение потерь рабочего времени является важнейшим резервом увеличения выпуска продукции.

Чтобы подсчитать прирост выпуска продукции за счет сокращения потерь рабочего времени (+ Вп), необходимо плановую среднечасовую выработку умножить на потери рабочего времени:

$$+ Вп = Вч.пл \cdot Пфэ,$$

Где Вч.пл – плановая среднечасовая выработка;

Пфэ - потери рабочего времени.

Потери рабочего времени не всегда приводят к уменьшению объема выпуска продукции, так как они могут быть компенсированы повышением интенсивности труда работников, что предполагает необходимость анализа производительности труда.

Анализ использования фонда рабочего времени можно рассмотреть на примере:

Таблица 8

Динамика использования рабочего времени

Показатели	План	Факт	Отклонения
Общее число человеко-часов, отработанных всеми рабочими за год (тыс. человеко-часов)	3088,9	2987,03	-101,87
Общее число человеко-дней, отработанных всеми рабочими за год (тыс. человеко-дней)	391	387,97	-3,07
Среднесписочная численность рабочих, чел.	1700	1694	-0
Продолжительность рабочего года (дней)	230	229	-1
Продолжительность рабочего дня (часы)	7,9	7,7	-0,2

Недоработано 101,87 часов.

Чтобы определить количественное влияние факторов на изменение эффективного фонда времени, необходимо использовать способ цепных подстановок:

Таблица 9

Влияние факторов на изменение эффективного фонда времени

Среднесписочная численность рабочих, чел.	Продолжительность рабочего года, дн.	Продолжительность рабочего дня, часы	Общее число человеко-часов, тыс. человеко-часов
1700	230	,9	3088,9
1694	230	7,9	3078
1694	229	7,9	3064,6
1694	229	7,7	2987,3

Проверка: $(3078-3088,9) - (3064,6 - 3078) - (2987,3 - 3064,6) = -10,9 - 13,38 - 77,57 = -101,87$ тыс. человеко-часов.

Способ цепных подстановок: сокращение фактической численности против плана на 6 человек (1694 - 1700) привело к снижению отработанного времени на 10,9 тыс. человеко-часов.

Сокращение количества дней, отработанных одним рабочим в среднем за год на 1 день (229-230), привело к уменьшению величины отработанного времени на 13,38 тыс. человеко-часов.

Сокращение продолжительности рабочего дня на 0,2 часа (7,7 - 7,9) уменьшило фактический фонд рабочего времени на 77,59 тыс. человеко-часов.

Баланс сопоставлений:

$-10,9 - 13,38 - 77,57 = -101,87$ тыс. человеко-часов.

Способ абсолютных разниц: суть данного способа заключается в том, что по каждому фактору определяется абсолютное отклонение.

Полученное отклонение по каждому фактору необходимо умножить на плановое или фактическое значение всех остальных факторов:

1. $(-6) \cdot 230 \cdot 7,9 = -10,9$ тыс. человеко-часов.
2. $1694 \cdot (-1) \cdot 7,9 = -13,38$ тыс. человеко-часов.
3. $1694 \cdot 229 \cdot (-0,2) = -77,59$ тыс. человеко-часов.

Баланс сопоставлений:

$-10,9 - 13,38 - 77,57 = -101,87$ тыс. человеко-часов.

Потери рабочего времени в связи с отклонением от нормальных условий работы определяют путем деления суммы доплат по этой причине на среднюю зарплату за 1 час.

Выбор того или иного способа расчета потерь рабочего времени определяется составом, структурой и формой полученной экономической информации.

Повышение эффективности уровня производительности труда

Эффективность использования трудовых ресурсов выражается в уровне производительности труда.

Для расчета количественного влияния факторов на изменение уровня производительности труда используется либо способ цепных подстановок, либо способ абсолютных разниц.

Данные для расчета показателей производительности труда содержатся в отчете о выполнении плана по труду, унифицированной форме статистической отчетности № П-4.

На основе данных отчетности определяем выработку одного работающего и рабочего:

Таблица 10

Показатели выработки

Показатели	За предыд.год (руб.)	Отчетный год		Темпы роста (к предыдущему году)	Выполнение плана в %
		План	Факт		
Среднегодовая выработка работающего (Вг..ппп)	3098	3243	3179	102,6	98,02
Среднегодовая выработка рабочего (Вгр)	5391	5404	5481	101,67	101,42
Среднедневная выработка рабочего (Вд)	23,3	23,5	23,9	102,7	101,7
Среднечасовая выработка рабочего (Вч)	2,8	2,97	3,11	110,5	104,47
Среднегодовая выработка рабочего в нормо-часах	2687	2730	2724	102,3	100,15

Оценка выполнения плана по производительности труда дается по среднегодовой выработке работающего. План по выработке невыполнен на 1,98% (98,02 – 100).

Сравнение процентов выполнения плана по производительности труда показывает, что на предприятии имеет место рост производительности труда:

1. степень выполнения плана по выработке на одного рабочего за год выше, чем на одного работающего, на 3,4% (101,42 – 98,02). Выработка на одного работающего сократилась, а на одного рабочего возросла вследствие ухудшения структуры промышленно-производственного персонала: удельный вес рабочих по сравнению с планом уменьшается, а прочего персонала увеличивается;
2. степень выполнения плана по выработке среднедневной выше, чем по выработке среднегодовой на одного рабочего, на 0,28% (101,7 – 101,42), что является свидетельством целодневных потерь рабочего времени, повлекших за собой сокращение продолжительности рабочего года;
3. сравнение выработки среднечасовой и среднедневной одного рабочего свидетельствует о внутрисменных потерях рабочего времени, т.е. сокращении продолжительности рабочего дня на 3,01% (104,71 – 101,7).

Общее влияние факторов составляет:

$$+3,4\% + 0,28\% + 3,01\% = +6,69\%.$$

При анализе среднегодовой выработки рабочего в стоимостной и натуральной форме (нормо-час) сравнение показателей свидетельствует об изменении структуры выпускаемой продукции. Расчеты показывают: $100,15\% - 101,42\% = -1,27\%$ что увеличивается более рентабельная продукция в составе выпускаемой продукции, но более низкой трудоемкости.

Выявление отклонения по выполнению плана по производительности труда дает возможность определить резервы дальнейшего роста.

Улучшение структуры промышленно-производственного персонала, а именно: увеличение удельного веса рабочих в общей численности персонала позволит увеличить рост производительности труда на 3,4%.

Сокращение целодневных потерь обеспечит рост производительности труда на 0,28%, а внутрисменных потерь – на 3,01%.

Таким образом, при недопущении потерь рабочего времени и улучшении структуры промышленно-производственного персонала производительность труда возрастет на 6,69%.

Резервы экономии труда при анализе трудоемкости продукции

Рост производительности труда происходит в основном за счет снижения трудоемкости продукции. Снижение трудоемкости продукции (работ, услуг) определяется в основном организационно-техническими мероприятиями.

Анализ трудоемкости продукции (работ, услуг) предполагает изучение динамики трудоемкости продукции (работ, услуг), изменение ее уровня, выявление причин изменения и влияния на уровень производительности труда.

Трудоемкость есть обратный показатель выработки. Между ними существует обратно пропорциональная зависимость.

Темп прироста среднечасовой выработки можно определить по изменению трудоемкости:

$$\pm B\% = \frac{\pm Te\% \cdot 100}{100 - \pm Te\%}$$

$$\pm Te\% = \frac{\pm B\% \cdot 100}{100 + \pm B\%}$$

Где $\pm B\%$ - темп прироста среднечасовой выработки в процентах;

$\pm Te\%$ - прирост трудоемкости в процентах.

Так как между трудоемкостью продукции и уровнем производительности труда существует обратно пропорциональная зависимость, то общая удельная трудоемкость продукции зависит от тех же факторов, что и среднечасовая выработка рабочих:

$$Te_{\text{общ}} = Te_{\text{ф}} - Te_{\text{н}} - Te_{\text{э}}$$

$$V_{\text{вп.ф}} + (\pm V_{\text{вп.стр}}) + (\pm V_{\text{вп.к.п}})$$

Данная формула отражает расчет удельной фактической трудоемкости в сопоставляемых с планом условиях, где:

Где $Te_{\text{общ}}$ – общая удельная трудоемкость продукции;

$Te_{\text{ф}}$ – фактические затраты рабочего времени на выпуск продукции;

$Te_{\text{н}}$ – непроизводительные затраты времени;

$Te_{\text{э}}$ – экономия рабочего времени в связи с внедрением мероприятий НТП;

$V_{\text{вп.ф}}$ – фактический объем валовой продукции;

$\pm V_{\text{вп.стр}}$, $\pm V_{\text{вп.к.п}}$ – изменение объема валовой продукции за счет структуры производства и кооперированных поставок.

Влияние факторов на изменение уровня трудоемкости продукции можно определить способом абсолютных разниц.

Затем необходимо рассчитать удельную трудоемкость по видам продукции по периодам.

Снижение или увеличение среднего уровня удельной трудоемкости определяется:

- Изменением ее уровня по отдельным видам продукции (Te_i);
- Изменение структуры производства ($Уд_i$).

Расчет осуществляется по формуле:

$$Te = \sum (Уд_i \cdot Te_i)$$

Или

$$Te = \sum (V_{\text{вп.}i} \cdot Te_i) : \sum V_{\text{вп.}i}$$

Влияние вышеуказанных факторов на средний уровень трудоемкости можно рассчитать методом цепных подстановок через средневзвешенные величины:

$$Te.пл = \sum (V_{вп.пл.i} \cdot Te.пл.i) : \sum V_{вп.пл.i};$$

$$Te.vф = \sum (V_{вп.ф.i} \cdot Te.пл.i) : \sum V_{вп.ф.i};$$

$$Te.ф = \sum (V_{вп.ф.i} \cdot Te.ф.i) : \sum V_{вп.ф.i}.$$

С увеличением удельного веса трудоемких изделий средний уровень трудоемкости увеличивается, и наоборот.

Влияние изменения структурного фактора на изменение среднего уровня удельной трудоемкости можно рассчитать способом абсолютных разниц, используя для расчета формулу

$$\pm Te.стр = \sum (Уд.iф - Уд.i пл) \cdot Te..i пл .$$

В условиях конкурентной борьбы хозяйствующие субъекты постоянно работают над формированием товарного ассортимента и повышением качества, что требует дополнительных затрат труда и средств. Это приводит к увеличению трудоемкости, растут цены, растет выручка. Одно величина прибыли может оставаться неизменной. Это обуславливает необходимость постоянного контроля показателей трудоемкости, качества, себестоимости, цены, прибыли.

В условиях рынка особое значение имеет анализ показателя рентабельности персонала. Рентабельность персонала определяется как отношение прибыли к среднегодовой численности промышленно-производственного персонала:

$$R_N = \frac{\Pi}{N_{ппп}}$$

Прибыль зависит от рентабельности продаж, оборачиваемости капитала и величины функционирующего капитала.

Факторную модель можно представить в виде:

$$R_N = (П/В) \cdot (В/К) \cdot (К/Н);$$

$$R_N = (П/В) \cdot (В/ТП) \cdot (ТП/Н),$$

Где П – прибыль от реализации;

В – выручка от реализации продукции;

К – среднегодовая сумма капитала;

ТП – товарный выпуск продукции;

(П/В) – рентабельность продаж;

(К/Н) – капиталовооруженность труда;

(В/ТП) – доля выручки в стоимости выпущенной продукции;

(ТП/ N) – среднегодовая выручка.

Первая формула позволяет оценить, как изменилась прибыль на одного работника за счет изменения рентабельности продаж, оборачиваемости и величины функционирования капитала.

Вторая модель позволяет оценить, как изменилась прибыль на одного работника за счет уровня рентабельности продаж, удельного веса выручки в общем объеме произведенной продукции и производительности труда.

Количественное влияние факторов можно определить способом абсолютных разниц. По результатам сделать вывод.

ГЛАВА 3. Устойчивость экономического роста деятельности предприятия

В современных условиях экономического обособления и самостоятельности хозяйствующих субъектов успех или неуспех зависит от стратегии развития.

Критериями деловой активности являются уровень эффективности использования капитала, устойчивость экономического роста, степень выполнения задания по основным показателям деятельности, обеспечение заданных темпов экономического роста.

Основными оценочными показателями хозяйственной деятельности являются объем реализованной продукции (работ, услуг), прибыль, величина активов (авансированного капитала).

Эффективность хозяйственной деятельности измеряется одним из двух способов: ресурсным либо затратным.

При ресурсном способе степень деловой активности определяется как:

Эффективность = Реализованная продукция (стоимость)

или прибыль от реализации авансированных ресурсов/

Авансированные ресурсы.

При затратном способе:

Эффективность = Реализованная продукция (стоимость)

или прибыль от реализации потребленных ресурсов/

Потребленные ресурсы.

Соотношение между динамикой продукции и динамикой ресурсов (затрат) определяет характер экономического роста. Экономический рост может быть достигнут как на экстенсивной, так и на интенсивной основе. Превышение темпов роста продукции над темпами роста затрат или ресурсов свидетельствует об интенсивном типе экономического роста. Интенсивный тип экономического роста может осуществляться в двух формах: фондоемкой и фондосберегающей, что требует соответствующего анализа использования ресурсов.

Эффективность использования основных фондов определяется показателями фондоотдачи и фондоемкости, фондовооруженностью труда, снижением себестоимости, увеличением срока службы средств труда. Рост фондоотдачи и снижение фондоемкости свидетельствуют об эффективности использования основных фондов.

Конечный эффект от использования нематериальных активов выражается:

- В росте объема продаж: за счет качества, увеличения цены, конкурентоспособности продукции и расширения рынка сбыта;
- В экономии текущих зарплат: за счет сокращения длительности производственного цикла, снижения норм расхода материальных ресурсов, более производительного использования трудовых ресурсов;
- В увеличении прибыли.

При оценке эффективности использования нематериальных активов также следует исходить из «золотого правила экономики»: темпы роста выручки от реализации продукции или прибыли должны опережать темпы роста нематериальных активов.

Эффективность использования оборотных активов определяет финансовый успех или неуспех предприятия.

Критерием эффективности использования оборотных средств (деловой активности) является относительная минимизация авансированных оборотных средств, обеспечивающая получение максимально высоких результатов производственной и финансовой деятельности. Исходя из этого, эффективность использования оборотных средств характеризуется системой показателей:

- Коэффициентом опережения темпов роста объемов продукции над темпами роста средних остатков оборотных средств;
- Увеличением реализации товаров (работ, услуг) на 1 рубль оборотных средств;
- Относительной экономией (дополнительным увеличением) оборотных средств;
- Ускорением оборачиваемости оборотных средств.

Одним из показателей деловой активности является степень устойчивости экономического развития, или роста. Поэтому одной из задач управления хозяйствующих субъектов является обеспечение устойчивых темпов экономического роста, определение финансовой стратегии, выбора структуры капитала.

Повысить коэффициент устойчивости экономического роста можно за счет:

- Снижения доли выплачиваемых дивидендов;
- Повышения ресурсоотдачи;
- Повышение рентабельности;
- Получения кредитов и займов.

Деловая активность хозяйствующего субъекта в финансовом аспекте проявляется в скорости оборота его средств. Анализ эффективности использования ресурсов начинается с расчета показателей, характеризующих интенсивность использования всех ресурсов (с расчета ресурсоотдачи) и их видов: внеоборотных и оборотных активов.

Анализ деловой активности – это анализ уровня и динамики различных коэффициентов оборачиваемости и рентабельности.

Эффективное функционирование предприятия возможно при экономически грамотном управлении его деятельностью.

Заключение

В дипломной работе студентом 3 курса СПО НОУ ВПО «МАЭП» Будниковой А.Н. проведены оценка и анализ хозяйственной деятельности предприятия в современных условиях, имущественное и финансовое положение хозяйствующего субъекта. Информационная база аналитических процедур использована по данным бухгалтерского учета и отчетности. В настоящее время бухгалтерский финансовый учет необходимо рассматривать и воспринимать, как и любое другое направление деятельности коммерческой организации: он должен приносить прибыль. Наиболее сложные вопросы иллюстрированы примерами.

В данной работе использованы профессиональные компетенции:

- Работа с первичными документами, бухгалтерскими регистрами и отчетностью, аналитическими материалами для оценки внутрифирменных хозяйственных процессов и операций;
- Формирование учетной информации посредством составления учетных записей, оценки активов, обязательств и капитала при признании и отражении в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- На основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитаны экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующего субъекта;
- Осуществлен сбор, анализ и обработка данных для решения поставленных экономических задач, построены стандартные теоретические и эконометрические модели, проведен анализ и содержательно интерпретированы полученные результаты;
- Полученные сведения использованы для принятия управленческих решений.

Список использованной литературы

1. Анализ финансовой отчетности: учебник/под ред. М.А. Вахрушиной, Н.С. Пласковой [и др.]-М.:Вузовский учебник, 2008 г.
2. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие/Т.Б. Бердникова.-М.:ИНФРА-М,2009 г.
3. Бороненкова С.А. Анализ финансовых результатов деятельности организации: учеб. пособие/С.А. Бороненкова.-Екатеринбург: Изд-во Урал. Гос. Экон. Ун-та, 2006.
4. Бухгалтерский учет и анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебно-практическое пособие/под ред. Н.В. Пошерстник, - СПб.: Питер, 2009.
5. Гиляровская Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник/Л.Т. Гиляровская.-М.: Проспект, 2010.
6. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие/В.В. Ковалев. - М.: Проспект, 2010.
7. Любушин Н.П. Анализ финансового состояния организации: учеб. пособие/Н.П. Любушин.- М.: Эксмо, 2009.
8. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: учеб. пособие/Г.В. Савицкая.-3-е изд., испр. - М.: ИНФРА-М, 2005.
9. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие/ А.Д. Шеремет. - М.: ИНФРА-М, 2009.