

www.diplomstudent.net

**Дипломные
работы
на заказ**

**от автора
без предоплаты**



СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
ГЛАВА 1. АНАЛИЗ РЕЗЕРВОВ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ	6
1.1 Анализ выполнения плана производства продукции	6
1.2. Анализ структуры продукции	9
1.3. Анализ качества продукции	14
1.4. Анализ ритмичности выпуска продукции	18
1.5 Анализ выполнения плана реализации и договорных обязательств	21
1.6. Анализ резервов увеличения продукции	22
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ РЕЗЕРВОВ УЛУЧШЕНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ	25
2.1 Анализ наличия, структуры и квалификации работников	25
2.2 Анализ показателей движения и использования трудовых ресурсов	28
2.3. Анализ фонда заработной платы	33
2.4. Анализ резервов улучшения использования трудовых ресурсов	35
ГЛАВА 3. АНАЛИЗ РЕЗЕРВОВ УЛУЧШЕНИЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ	36
3.1 Анализ наличия и движения основных фондов	36
3.2. Анализ уровня использования основных фондов	37
3.3 Анализ резервов улучшения использования основных фондов	41
ГЛАВА 4. АНАЛИЗ РЕЗЕРВОВ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ	45
4.1 Анализ выполнения плана по составу и структуре себестоимости товарной продукции	45
4.2. Анализ затрат на 1 руб. товарной продукции	50
4.3 Анализ резервов снижения себестоимости продукции	55
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	58
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	60

ВВЕДЕНИЕ

Анализ – это исследовательский метод, который состоит в том, что объект исследования рассматривается как система, мысленно или практически расчленяется на составные элементы, признаки, для изучения каждого из них в отдельности и выявление их роли в ТЭАД(технико-экономическом анализе деятельности) является одной из функций управления.

Основан на глубоком знании экономики, техники и организации производства и предусматривается комплексное изучение деятельности предприятия с целью повышения его эффективности.

Предметом ТЭА является производственно хозяйственная деятельность предприятия которая складывается под влиянием субъективных и объективных факторов и получает соответствующее ее отражение через систему хозяйственного учета (статистика, бухгалтерия, оперативность).

Содержание ТЭА включает:

Анализ резервов деятельности предприятия.

Анализ использования ресурсов предприятия.

Оценку эффективности его работы.

Конечные результаты деятельности предприятия: финансовое состояние деятельности предприятия; экономические результаты; производственные результаты; результаты технического развития.социальные результаты.

Устойчивое финансовое положение предприятия характеризуется приращением его капитала за счет собственных и заемных средств, показателем его финансовой устойчивости и платежеспособности. Это обеспечивается высокими производственными и экономическими результатами деятельности предприятия, а также эффективным использованием всех имеющихся ресурсов.

Для обеспечения высоких производственных результатов предприятие должно обеспечить выполнения необходимого для потребления количества продукции и поставлять ее на рынок по рыночным ценам и обеспечивать высокое качество для достижения высокой конкурентоспособности предприятия. Качество продукции зависит от технического состояния производства.

Финансовые средства для обеспечения высоких технических результатов обеспечиваются высокими конечными экономическими результатами. Экономические результаты являются источником финансирования для достижения высоких социальных результатов, которые в свою очередь стимулируют и определяют уровень экономических, технических, производственных результатов деятельности.

Высокие экономические результаты достигаются за счет эффективного использования всех ресурсов предприятия. Задачи ТЭА являются особенно актуальными в условиях рыночной экономики.

Основные задачи:

1) Объективная оценка ХДП(хозяйственной деятельности предприятия) и его структурных подразделений.

2).Анализ конкурентоспособности предприятия и его продукции.

3) Оценка эффективности использования ресурсов.

4).Выявление ресурсов производства.

5).Подготовка аналитических материалов для выбора и принятия управленческого решения.

Курсовая работа по экономическому анализу имеет своей целью рассмотреть анализ резервов производства и реализации продукции; анализ резервов улучшения трудовых ресурсов предприятия, анализ резервов улучшения использования основных фондов и снижения себестоимости продукции.

Для достижения указанных целей необходимо выполнить следующие задачи:

-провести анализ выполнения плана производства продукции, анализ структуры и качества продукции, анализ ритмичности выпуска продукции;

-провести анализ наличия, структуры и квалификации работников, заработной платы и показателей использования трудовых ресурсов предприятия;

-провести анализ движения и использования основных средств предприятия;

-провести анализ выполнения плана по составу и структуре себестоимости продукции; анализ затрат на 1 руб. товарной продукции.

ГЛАВА 1. АНАЛИЗ РЕЗЕРВОВ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

1.1 Анализ выполнения плана производства продукции

Объем производства продукции является одним из основных показателей, характеризующих деятельность предприятий. От его величины зависит объем реализации продукции, а значит, и степень удовлетворения потребности населения .

От объема производства продукции зависят также уровень ее себестоимости, сумма прибыли, уровень рентабельности, финансовое положение предприятия, платежеспособность хозяйства и другие экономические показатели. Поэтому анализ хозяйственной деятельности необходимо начинать с изучения объема производства продукции..

В процессе его решаются следующие задачи:

- 1) осуществляется систематический контроль за выполнением плана производства продукции ;
- 2) определяется влияние факторов на объем производства продукции;
- 3) выявляются внутривозможные резервы увеличения производства продукции;
- 4) оценивается деятельность хозяйства по использованию возможностей увеличения производства продукции с учетом объективных и субъективных факторов;
- 5) разрабатываются мероприятия по освоению выявленных резервов увеличения производства продукции.

Проведем анализ выполнения плана производства продукции на основании данных предприятия, табл.1.

Таблица 1

Анализ выполнения плана производства продукции

№ п/п	показатели	единицы измерения	План	Факт	отклонение факт от плана, тыс. руб.	Выполнение плана, % (темп роста)	прирост, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Выпуск товарной продукции	тыс. руб.	96000	100800	+4800	105,0	+5,0
2	Реализовано	тыс. руб.	95800	99255	+3455	103,61	+3,61
3	Остаток продукции	тыс. руб.					
	На начало года	тыс. руб.	2000	2001	+1	100,05	+0,05
	На конец года	тыс. руб.	2200	3546	+1346	161,18	+61,18

Рассчитаем остаток продукции на начало года, если известно, что на конец года остаток составил 2200 тыс. руб., выпуск составил 96000 тыс. руб., реализовано 95800 тыс. руб. Таким образом, остаток на начало года составил:

$$2200 - (96000 - 95800) = 2000 \text{ тыс. руб. (план)}$$

Остаток на начало года фактически составил:

$$3546 - (100800 - 99255) = 2001 \text{ тыс. руб.}$$

Отклонение фактических показателей от плановых рассчитываем вычитаем из колонки 5 колонку 6, табл.1.

Выполнение плана по выпуску товарной продукции рассчитывается по формуле:

$$\text{Вып. пл.} = (\text{Втпр. Ф.} / \text{Втпр.пл.}) \times 100\%, \text{ где:}$$

Вып. Пл- процент выполнения плана, %

Втпр. Ф.-выпуск продукции по факту, тыс. руб.

Втр.пл -выпуск продукции по плану, тыс. руб.

Аналогично рассчитывается выполнение плана по реализации продукции.

Выполнение плана по выпуску товарной продукции составило:

$$(100800/96000) \times 100 = 105,0\%$$

Выполнение плана по реализации составило:

$$(99255/95800) \times 100 = 103,61\%$$

Темпы прироста по выпуску товарной продукции составили $105 - 100\% = +5\%$

Темпы прироста по реализации продукции составили $103,61 - 100\% = +3,61\%$.

Данные табл.1 показывают, что произошло перевыполнение плана по выпуску и реализации продукции на 4800 и 3455 тыс. руб. соответственно, рис.1. Темпы роста по выпуску и реализации продукции составили 105% и 103,61%, соответственно темпы прироста составили 5% и 3,61%. Это следует оценить положительно.

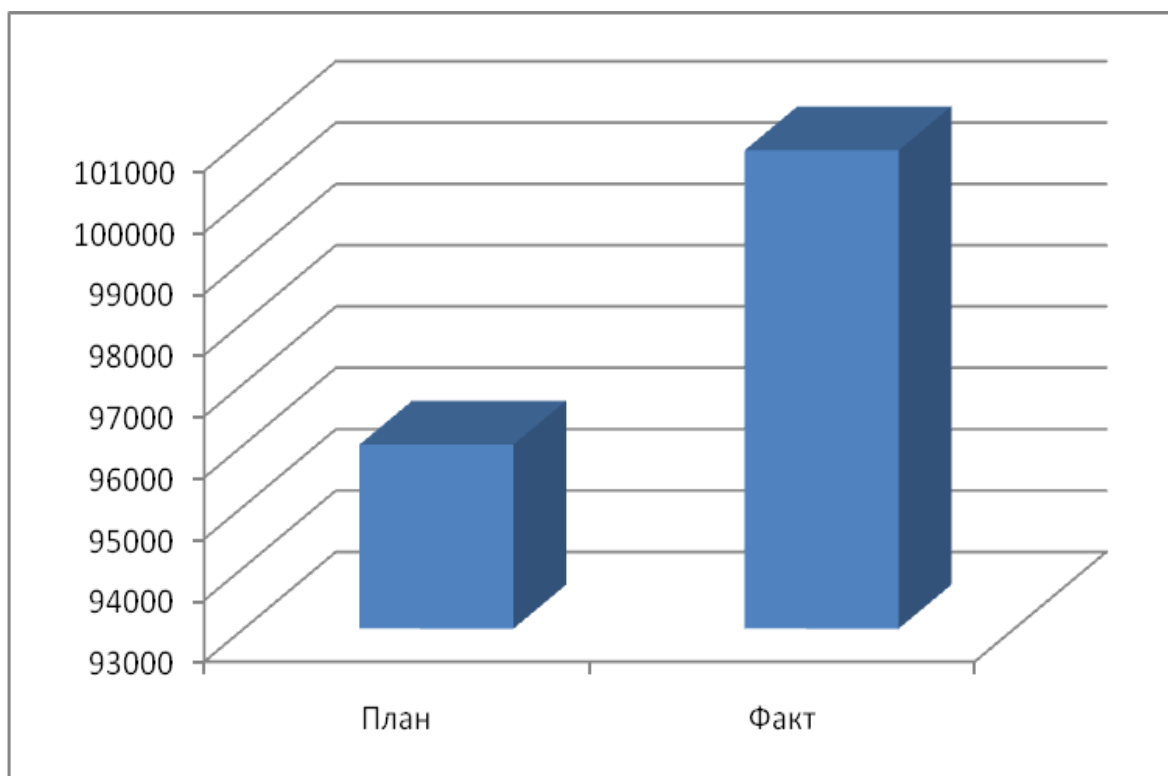


Рис.1. Динамика выпуска товарной продукции по плану и фактически.

По данным табл.1 также наблюдаем, что произошло увеличение остатка готовой продукции на конец года на 1346 тыс. руб. по сравнению с плановым показателем, а это на 61,18% выше, чем планировалось.

На основании проведенного анализа можно сделать вывод, что произошло перевыполнение плана по производству и реализации продукции предприятия.

1.2. Анализ структуры продукции

Неравномерность выполнения плана по отдельным видам продукции приводит к изменению ее структуры, т.е. соотношения отдельных изделий в общем их выпуске. Выполнить план по структуре- значит сохранить в фактическом выпуске продукции запланированные соотношения отдельных ее видов.

Изменение структуры производства оказывает влияние на все экономические показатели, т.е. на объем выпуска в стоимостной оценке; материалоемкость; себестоимость товарной продукции; прибыль и рентабельность. Если увеличивается вес более дорогой продукции, то объем ее выпуска в стоимостном выражении возрастает и наоборот.

Ассортимент- это перечень наименований продукции с указанием ее объема выпуска по каждому виду продукции.

Оценка выполнения плана по ассортименту производится:

по удельному весу в общем перечне наименований изделий по которым выполнен план выпуска продукции (число наименований изделий, по которым выполнен план разделить на общее число изделий и умножить на 100%);

С помощью среднего процента, который рассчитывается путем деления общего фактического выпуска продукции в пределах плана на общий плановый выпуск продукции;

С помощью наименьшего процента.

Проведем анализ структуры продукции на основании данных табл.2.

Таблица 2

Данные для анализа выполнения плана производства по структуре продукции

ассортимент продукции	цена, руб./т план	цена, руб./т факт	отклонение факт. цены от плана, руб.	доля, % по плану	доля, % по факту	отклонение доли факт. от плана, %
А	6000	6090	+90	28	35	+7%
В	5000	5300	+300	24	30	+6%
С	3800	4200	+400	26	15	-11%
Д	2500	3100	+600	22	20	-2%

Данные табл.2 показывают, что произошло увеличение цены руб./т по каждому наименованию продукции. Так, цена на продукцию С и Д увеличилась на 400 руб./т и 600 руб./т соответственно и фактически составила 4200 руб. т и 3100 руб. т.

Цены на продукцию А и В увеличилась на 90 руб. т и 300 руб. т соответственно и фактически продукция А и В стоит 6090 руб. т и 5300 руб. т.

Также наблюдается, что доля более дорогой продукции, а именно продукции А увеличилась на 7% и составила фактически 35% от общего объема выпуска. Произошло снижение доли более дешевой продукции, а именно продукции С и Д на 11% и 2% соответственно.

Наибольший удельный вес в общей структуре производства приходится на более дорогую продукцию, А и В, они занимают 35% и 30%, в совокупности 65% от общего объема выпуска, на менее дорогую продукцию приходится 15% и 20%, рис.2.

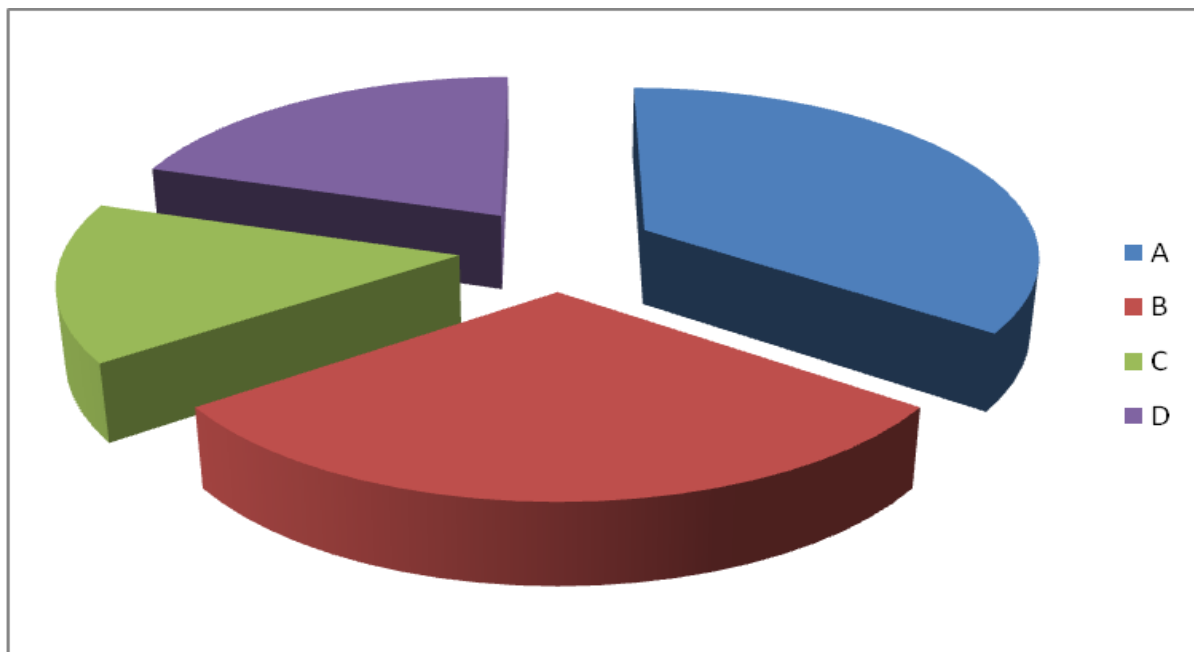


Рис.2. Доля производства продукции фактически по ассортименту, %

Всего по плану и по факту было произведено продукции на сумму 96000 и 100800 тыс. руб. соответственно(табл.1). Рассчитаем производство продукции по каждому виду в натуральных единицах, данные оформим в виде табл.3.

Рассчитаем объем производства продукции по факту :

$$A=100800/100 \times 35\%=35280 \text{ тыс. руб. (факт)}$$

$$B=100800/100 \times 30=30240 \text{ тыс. руб. (факт)}$$

$$C=100800/100 \times 15=15120 \text{ тыс. руб. (факт)}$$

$$D=100800/100 \times 20=20160 \text{ тыс. руб. (факт)}$$

Рассчитаем объем производства продукции по плану :

$$A=96000/100 \times 28=26880 \text{ тыс. руб. (план)}$$

$$B=96000/100 \times 24=23040 \text{ тыс. руб. (план)}$$

$$C=96000/100 \times 26=24960 \text{ тыс. руб. (план)}$$

$$D=96000/100 \times 22=21120 \text{ тыс. руб. (план)}$$

Таблица 3

Анализ структуры продукции

ассортимент продукции	объем производства продукции в натуральных измерителях				товарная продукция в ценах плана, тыс. руб.			изменение товарной продукции и за счет структуры
	план	уд. вес	факт	уд. вес	план	факт, пересчитанный на плановую структуру	факт	
1	2	3	4	5	6	7	8	9=8-7
А	4,45	0,18	5,79	0,27	26680	23935	35280	+11345
В	4,61	0,19	5,71	0,26	23040	20669	30240	+9571
С	6,57	0,27	3,6	0,17	24960	22392	15120	-7272
Д	8,45	0,36	6,50	0,30	21120	18947	20160	+1213
итого	24,08	1,0	21,6	1,0	96000	85943	100800	+14857

Рассчитаем объем производства продукции в натуральных измерителях по плану по формуле:

$$V_i = V/C, \text{ где}$$

V_i - объем производства продукции в натуральных измерителях i - го изделия;

V - общий объем производства продукции в стоимостном выражении по плану, руб.

C - цена изделия по плану, руб.

Для продукции А цена по плану составляет 6000руб./т, объем в натуральном выражении:

$$V_a = 26680/6000 = 4,45 \text{ т}$$

Для продукции В цена по плану составляет 5000руб./т, объем в натуральном выражении:

$$V_b = 23040/5000 = 4.61 \text{ т}$$

Для продукции С цена по плану составляет 3800руб./т, объем в натуральном выражении:

$$V_c = 24960/3800 = 6,57 \text{ т}$$

Для продукции D цена по плану составляет 2500руб./т, объем в натуральном выражении:

$$V_d=21120/2500=8,45\text{т}$$

Рассчитаем объем производства продукции в натуральных измерителях по факту по формуле:

$$V_i=V/C, \text{ где}$$

V_i - объем производства продукции в натуральных измерителях i - го изделия;

V - общий объем производства продукции в стоимостном выражении по факту, руб.

C - цена изделия по факту, руб.

Для продукции A цена по факту составляет 6090руб./т, объем в натуральном выражении:

$$V_a=35280/6090=5,79\text{т}$$

Для продукции B цена по факту составляет 5300руб./т, объем в натуральном выражении

$$V_b=30240/5300=5,71\text{ т}$$

Для продукции C цена по факту составляет 4200руб./т, объем в натуральном выражении:

$$V_c=15120/4200=3,6\text{ т}$$

Для продукции D цена по факту составляет 3100руб./т, объем в натуральном выражении:

$$V_d=20160/3100=6,50\text{т}$$

Итого в натуральных единицах по плану было произведено продукции 24,08т, а по факту 21,06т.

Общий объем производства принимаем за 100%, или коэффициент 1,0.

Рассчитаем долю продукции по плану и по факту:

$$A=4,45/24,08=0,18(\text{план})$$

$$B=4,61/24,08=0,19(\text{план})$$

$$C=6,57/24,08=0,27(\text{план})$$

$$D=8,45/24,08=0,36(\text{план})$$

$$A=5,79/21,6=0,27$$

$$B=5,71/21,6=0,26$$

$$C=3,6/21,6=0,17$$

$$D=6,50/21,6=0,30$$

Рассчитаем фактический выпуск продукции при плановой структуре. Он рассчитывается умножением планового выпуска каждого изделия продукции на средний процент выполнения плана по выпуску продукции и плановую цену единицы продукции или путем умножения общей суммы фактического выпуска продукции на плановый удельный вес каждого вида продукции и плановую цену единицы продукции.

Средний процент выполнения плана составит:

$$21,6/24,08=0,897119966$$

Произошло недовыполнение плана, процент выполнения составил 89,71%

Таким образом, факт пересчитанный на плановую структуру составит по изделиям:

$$A=26680 \times 0,897119966 = 23935 \text{ тыс. руб.}$$

$$B=23040 \times 0,897119966 = 20669 \text{ тыс. руб.}$$

$$C=24960 \times 0,897119966 = 22392 \text{ тыс. руб.}$$

$$D=21120 \times 0,897119966 = 18947 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, как показывают данные табл.3 отклонение за счет структуры составило 14857 тыс. руб., т.е. произошло увеличение выпуска продукции за счет структуры. Если бы план производства был равномерно недовыполнен на 89,71% по всем видам продукции и не нарушалась запланированная структура, то общий объем производства в ценах плана составил бы 85943 тыс. руб., при фактической структуре он выше на 14857 тыс. руб. Это следует оценить положительно.

1.3. Анализ качества продукции

В современных условиях понятие качества продукции определяется системой взаимосвязанных технических, экономических и других показателей,

которые характеризуют степень прогрессивности продукции и экономической эффективности ее выпуска.

Согласно ГОСТ 15467-79 под качеством продукции понимается совокупность свойств, обуславливающих ее пригодность для удовлетворения определенных потребностей в соответствии с ее назначением.

Повышение качества продукции связано, как правило, с дополнительными затратами на материалы, с внедрением прогрессивных технологических процессов, дополнительной оснастки, с применением труда более высокой квалификации: Дополнительные затраты сначала дают резкий прирост качественных параметров изделия, затем относительный их прирост сокращается, и в первую очередь это относится к таким показателям, как мощность, производительность, коэффициент полезного действия. Поэтому в каждом отдельном случае необходимо экономически обосновывать оптимальные границы улучшения качества продукции. Повышать уровень качества целесообразно только в том случае, если степень полезности этого повышения возрастает больше, чем расходы, необходимые для достижения соответствующего уровня качества.

При планировании производства продукции необходимо знать оценку уровня его качества.

Возрастающее значение качества продукции как одного из главных факторов повышения эффективности общественного производства вызывает необходимость повышать роль его показателей в планировании и экономическом стимулировании хозяйственной деятельности объединений. Под показателем качества продукции понимается количественная характеристика свойств продукции, рассматриваемая применительно к определенным условиям ее создания и эксплуатации.

В планировании повышения уровня качества продукции применяют систему единичных, комплексных и обобщающих показателей. Единичные показатели качества характеризуют одно определенное свойство изделия и используются при планировании потребности в тех или иных видах продукции

или при определении заданий для ее улучшения. Это показатели сохраняемости, долговечности, материалоемкости, целостности композиции и т.п. Комплексные показатели качества используются дифференцированно по звеньям управления, отраслям, производствам и группам продукции. К ним относятся показатели, характеризующие группу свойств изделия, включая затраты, связанные с их разработкой, производством и эксплуатацией. Обобщающие показатели качества характеризуют уровень качества всего объема выпускаемой продукции и используется на уровне предприятий.

Все показатели качества продукции в зависимости от того, какие свойства продукции они отражают, могут подразделяться на:

а) показатели назначения продукции, характеризующие приспособленность продукции для использования ее по назначению и обуславливающие область ее применения;

б) показатели экономичности изделия, которые характеризуют уровень затрат, связанных с улучшением либо изготовлением продукции;

в) эргономические показатели качества, которые характеризуют изделие как звено, входящее в систему «человек-изделие-среда», и учитывают психологические, физиологические, гигиенические и антропометрические свойства человека, проявляющиеся в производственных условиях;

г) показатели патентно-правовой защиты, характеризующие степень защищенности патентами основных технических решений изделия;

д) показатели техники безопасности, которые характеризуют условия безопасности работы человека;

е) эстетические показатели, характеризующие такие свойства продукции, как выразительность, оригинальность, гармоничность, соответствие среде, стилю, моде и др.

Проведем анализ качества продукции предприятия, данные оформим в виде табл.4

Таблица 4

Анализ качества продукции по структуре

	вид продукции	товарный выпуск, т		Брак, %		цена, руб. с учетом брака		стоимость продукции с учетом брака	
		по плану	по факту	по плану	по факту	по плану	по факту	по плану	по факту
1	А	4,45	5,79	0,5	0,7	5970	6047,4	26566,5	35014,4
2	В	4,61	5,71	0,5	0,6	4975	5268,2	22935	30081,4
3	С	6,57	3,6	0,8	0,9	3799,2	4162,2	24960,7	14983,9
4	Д	8,45	6,50	0,9	1,0	2477,5	3069	20934,8	19948,5
	ИТОГО							95397	100028,2

Цена с учетом брака (цена по плану и факту минус процент брака):

$6000 - 0,5\% = 5970$ руб.

$6090 - 0,7\% = 6047,4$ руб.

$5000 - 0,5\% = 4975$ руб.

$5300 - 0,6\% = 5268,2$ руб.

$3800 - 0,8\% = 3799,2$ руб.

$4200 - 0,9\% = 4162,2$ руб.

$2500 - 0,9\% = 2477,5$ руб.

$3100 - 1\% = 3069$ руб.

Стоимость продукции с учетом брака рассчитывается умножением количества произведенной качественной продукции на цену с учетом брака.

Несмотря на то, что доля забракованной продукции фактически увеличилась по сравнению с планом, но цены фактически выше, чем по плану, поэтому даже с учетом брака, выпуск по плану все же выше. Но при сравнении планового выпуска и фактического выпуска предприятие из –за забракованной продукции теряет:

$100028,2 - 100800 = -771,8$ тыс. руб. (по факту)

$95397 - 96000 = -606$ тыс. руб. (по плану)

Т.е. если бы не было потерь от брака, то стоимость продукции фактически составила 100800 тыс. руб., в связи с забракованной продукцией выпуск составил на 771,8 тыс. руб. меньше.

1.4. Анализ ритмичности выпуска продукции

Ритмичность- равномерный выпуск продукции в соответствии с графиком в объеме и ассортименте, предусмотренных планом.

Для оценки выполнения плана по ритмичности используются прямые и косвенные показатели.

Прямые показатели- коэффициент ритмичности, коэффициент вариации, коэффициент аритмичности, удельный вес производства за каждую декаду (сутки) к месячному выпуску, удельный вес производственной продукции за каждый месяц к квартальному выпуску, удельный вес выпущенной продукции за каждый квартал к годовому объему производства, удельный вес продукции, выпущенной в первую декаду отчетного месяца к третьей декаде предыдущего месяца.

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

Проведем анализ ритмичности выпуска продукции по кварталам, на основании данных табл.5.

Удельный вес по плану в 1 квартале:

$$(24000/96000) \times 100 = 25,00\%$$

Аналогичная ситуация и в других кварталах.

Удельный вес по факту в 1 квартале:

$$(13000/96000) \times 100 = 13,54\%$$

Таблица 5

Анализ ритмичности по кварталам

№ п/п	Выпуск продукции	План	Факт	План, уд. вес, %	Факт, уд. вес, %	Выполнение плана, коэффициент	Объем продукции зачтенный в выполнение плана по ритмичности, млн. руб.
1	1-й квартал	24000	13000	25,0	13,54	54,16	13000
2	2-й квартал	24000	25000	25,0	26,04	104,16	24000
3	3-й квартал	24000	28000	25,0	29,16	116,66	24000
4	4-й квартал	24000	30000	25,0	31,25	125,00	24000
	итого	96000	96000	100	100	100,00	85000

Удельный вес по факту во 2 квартале:

$$(25000/96000) \times 100 = 26,04\%$$

Удельный вес по факту в 3 квартале:

$$(28000/96000) \times 100 = 29,16\%$$

Удельный вес по факту в 4 квартале:

$$(30000/96000) \times 100 = 31,25\%$$

Коэффициент выполнения плана в 1 квартале:

$$(13000/24000) \times 100 = 54,16\%$$

Коэффициент выполнения плана во 2 квартале:

$$(25000/24000) \times 100 = 104,16\%$$

Коэффициент выполнения плана в 3 квартале:

$$(28000/24000) \times 100 = 116,66\%$$

Коэффициент выполнения плана в 4 квартале:

$$(30000/24000) \times 100 = 125\%$$

В колонку «товарная продукция, зачтенная в выполнение плана по ассортименту» записываем меньшее число из плана и факта.

Итого общий объем зачтенный в выполнение плана по ритмичности составил 85000 тыс.руб.

Коэффициент ритмичности определяется отношением фактического, но не выше планового задания выпуска продукции к плановому выпуску, т.е.

$$K_p = 85000 / 96000 = 0,8854 \text{ или } 88,54\%$$

Данные табл.5 показывают, что фактически производство было не ритмичным. Планировалось каждый квартал выпускать продукции на 24000 тыс. руб., а в первом квартале было выпущено меньше и процент выполнения плана составил 54,16%, а в 2, 3 и 4 кварталах произошло перевыполнение плана, процент выполнения плана составил 104,16%, 116,66 и 125% соответственно, рис.3.

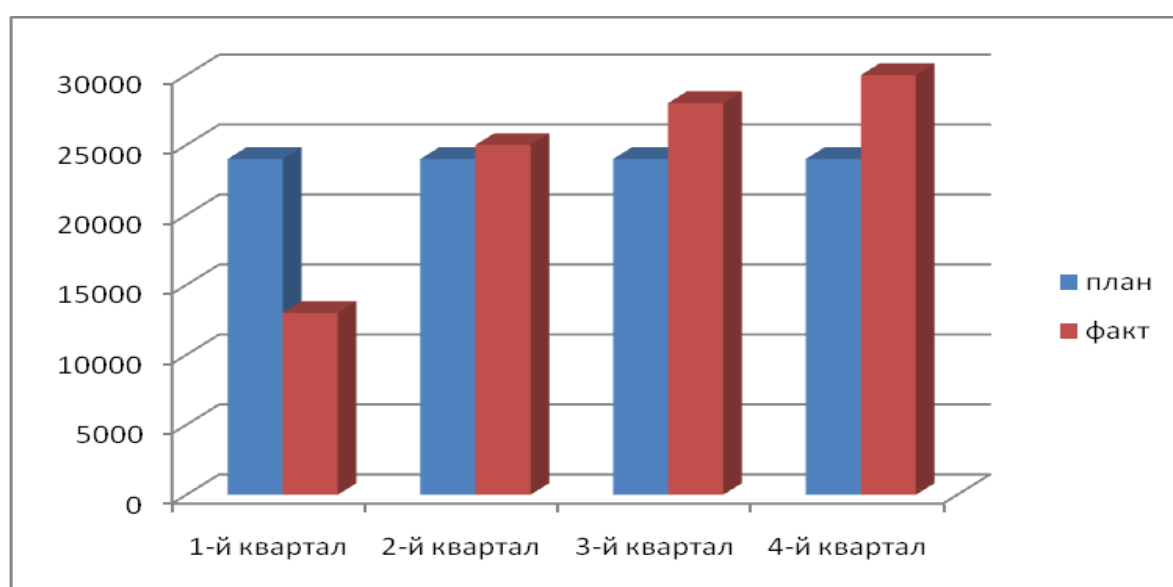


Рис.3. Выпуск продукции по плану и факту.

Наибольший удельный вес фактически был произведен в 4 квартале, где доля выпуска составила 31,25%, меньшая доля выпуска была произведена в первом квартале, доля выпуска составила 13,54%.

В общем план был выполнен на 100%, так планировалось произвести продукции на 96000 тыс. руб. и фактически было произведено на ту же сумму.

Но так как выпуск продукции был не ритмичным, то коэффициент ритмичности составил 88,54%.

1.5 Анализ выполнения плана реализации и договорных обязательств

Произведем анализ выполнения плана реализации и договорных обязательств, табл.6.

Таблица 6

Анализ выполнения плана реализации и договорных обязательств

№ п/п	Выполнение долговых обязательств, недоставка продукции	План, %	Факт, %	отклонение факт от плана	коэффициент выполнения договорных обязательств , %
1	1-й квартал	1,7	1,6	-0,1	94,12
2	2-й квартал	1,3	1,1	-0,2	84,62
3	3-й квартал	1,5	1,7	+0,2	113,33
4	4-й квартал	1,1	1,2	+0,1	109,09
	итого за год	5,6	5,6	-	100,00

Данные табл.6 показывают, что фактически произошло перевыполнение плана по договорным обязательствам в 3 и 4 кварталах на 0,2% и 0,1%. В первом и втором кварталах произошло невыполнение плана на 0,1% и 0,2% соответственно.

В целом план был выполнен на 100%, но в начале года (первые два квартала) произошло невыполнение, а во второй половине года- перевыполнение плана договорных обязательств.

На основании выше изложенного можно сделать вывод, что план по договорным обязательствам выполнен полностью, но выполнение плана было не ритмичным.

1.6. Анализ резервов увеличения продукции

Основными резервами увеличения продукции могут быть:

- повышение качества выпускаемой продукции;
- повышения уровня производительности труда работников;
- повышение квалификации работников предприятия;
- обновление оборудования;
- расширение парка оборудования и увеличение численности работающих.

Все многообразие факторов, влияющих на качество продукции, можно объединить в три группы:

- производственно-технические;
- организационные;
- экономические.

Производственно-технические факторы включают мероприятия, направленные на повышение технического уровня производства; совершенствование конструкции изделий; улучшение уровня качества исходного сырья, материалов и полуфабрикатов; развитие стандартизации и унификации.

Значительное влияние на уровень качества продукции оказывает техническое состояние оборудования и степень его прогрессивности. Наличие большого количества устаревших станков и агрегатов приводит к резкому снижению уровня качества либо к удорожанию продукции, на них выпускающихся. Увеличение же доли прогрессивных видов оборудования (станков-автоматов...) позволяет резко сократить количество ручного труда, усреднить влияние квалификации работников.

Улучшение качества продукции достигается прежде всего совершенствованием ее конструкции. В зависимости от прогрессивности принятых конструктивных решений долговечность, надежность, точность, производительность и др. Показатели качества могут колебаться в значительных пределах и , следовательно, уровень качества будущей продукции может быть выше или ниже.

Существенное влияние на уровень качества готовой продукции оказывает качество сырья, материалов и полуфабрикатов. Современное промышленное производство требует применение таких сырья, материалов и полуфабрикатов, которые в полной мере отвечают прогрессивным условиям, способны работать в тяжелых условиях высоких давлений и температур, агрессивных сред и больших скоростей.

Развитие стандартизации и унификации, устанавливающих требования к сырью, материалам, комплектующим изделиям, к их изготовлению, хранению, транспортировке и т.д., строгое соблюдение стандартов являются необходимыми условиями повышения качества продукции. Особо важное значение на современном этапе научно-технического прогресса имеет комплексная стандартизация, т.к. отдельные стандарты не всегда достигают нужных конечных результатов.

Организационные факторы повышения качества продукции предусматривают осуществление мероприятий, направленных на совершенствование организации производства и труда; соблюдение технологической дисциплины; повышение общеобразовательного и квалификационного уровня кадров; совершенствование организационных форм технического контроля.

Организация производства и труда совершенствуется путем дальнейшего развития общественных форм разделения труда- специализации, концентрации, комбинирования и кооперирования, применения прогрессивных методов оперативно-производственного планирования, перехода на поточные методы организации производства, внедрения научной организации труда.

В условиях современного производства для получения продукции высокого качества прежде всего необходимо при ее изготовлении выполнять все операции, строго соблюдая технологическую дисциплину. Замена одного материала другим, отмена ряда технологических операций, отступление от чертежей и технологических карт в процессе производства отрицательно влияют на уровень качества продукции.

Повышению качества продукции способствует также рост производственной квалификации инженеров, техников, рабочих.

Важным направлением работы по повышению качества продукции является совершенствование форм технического контроля. Планомерное внедрение комплексных систем управления качеством продукции позволяет более полно мобилизовать резервы, активно воздействовать на все звенья производства, добиваться повышения его эффективности.

В число экономических факторов повышения уровня качества продукции входят мероприятия по совершенствованию планирования повышения качества продукции, ценообразования и кредитования, экономическое и материальное стимулирование за выпуск продукции высшей категории качества.

Таким образом, основными мероприятиями, направленными на увеличение выпуска продукции являются следующие, табл.7

Таблица 7

Резервы увеличения выпуска продукции

№ п/п	факторы, способствующие увеличению выпуска продукции	за счет чего
1	Повышение квалификации рабочих	курсы повышения квалификации, обучение рабочих внутри предприятия
2	Повышение производительности труда, за счет материального стимулирования работников	повышать заработную плату, за счет премий и надбавок по результатам работы
3	Обновление оборудования	закупать новое более совершенное оборудование
4	Разработка новых технологий в производстве, повышение качества сырья и материалов	проводить оценку качества сырья и материалов, совершенствовать технологии производства товаров, технический контроль.

Таким образом, за счет выше перечисленных факторов, предприятие сможет повысить выпуск продукции, а это повлияет на рост финансовых показателей.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ РЕЗЕРВОВ УЛУЧШЕНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

2.1 Анализ наличия, структуры и квалификации работников

Задача анализа: изучение и оценка обеспеченности предприятия и его подразделений в целом и по категориям. Выявление ресурсов для более полного их использования, определение и изучение показателей текучести кадров.

Проведем анализ наличия трудовых ресурсов на основании данных табл.8.

Таблица 8

Анализ наличия трудовых ресурсов

показатели численности	единицы измерения	План	Факт	Отклонение факта от плана, чел.	выполнение плана, %
Среднесписочная численность работников	чел.	2000	1868	-132	93,4
рабочих	чел.	1900	1760	-140	92,63

Данные табл.8 показывают, что среднесписочная численность работников составляет 1868 человек фактически, а это на 132 человека меньше по сравнению с плановым показателем. Число рабочих составило 1760 человек, тогда как по плану численность рабочих составляет 1900 человек. Произошло невыполнение плана по среднесписочной численности и по численности рабочих, процент выполнения плана составил 93,4% и 92,63% соответственно.

Данные о структуре численности представлены в табл.9.

Доля рабочих в плановом периоде составляет $1900/2000 \times 100 = 95\%$

Доля рабочих фактически составляет $1760/1868 \times 100 = 94,22\%$

Данные табл. 9 показывают, что наибольший удельный вес в общей структуре численности приходится на рабочих и он составляет 95%, фактически произошло снижение доли рабочих на 0,78%.

Таблица 9

Структура численности работников предприятия

показатели численности	единицы измерения	План	Факт	доля. % по плану	доля, % по факту	отклонение удельного веса, %
Среднесписочная численность работников	чел.	2000	1868	100	100	-
рабочих	чел.	1900	1760	95	94,22	-0,78

Проведем анализ квалификации рабочих, данные представлены в табл.10

Таблица 10

Анализ квалификации рабочих

№ п/п	Квалифицированных рабочих	План, доля, %	Факт, доля, %	отклонение, %	план, чел.	факт, чел.
1	1-й разряд	1	2	+1	19	35
2	2-й разряд	4	3	-1	76	53
3	3-й разряд	20	15	-5	380	264
4	4-й разряд	25	28	+3	475	493
5	5-й разряд	0	0	0	0	0
6	6-й разряд	15	20	+5	285	352
7	8-й разряд	35	32	-3	665	563
	итого	100	100	-	1900	1760

Данные табл.10 показывают, что наибольший удельный вес имеют рабочие с 8 разрядом. Так их доля составляет 32% , а это на 3% ниже по сравнению с плановым показателем. Произошло увеличение доли рабочих с 4 и 6 разрядами на 3% и 5% соответственно. Общая численность рабочих снизилась и составила 1760

человек. По 2 и 3 разрядам также наблюдается снижение доли численности рабочих. По 5 разряду нет ни одного рабочего как по плану, так и по факту.

Для оценки соответствия квалификации рабочих сложности выполняемых работ сравниваются средние тарифные разряды рабочих по средневзвешенной:

$$K_p = (\sum Tr \times KPi) / \sum KР, \text{ где:}$$

Tr- тарифный разряд

KPi-численность рабочих i- го разряда

KР-количество (численность) рабочих, чел.

Рассчитаем данный показатель по плану и по факту, данные оформим в виде табл.11

Таблица 11

Средние тарифные разряды по средневзвешенной

№ п/п	Квалифицированных рабочих	Tr×KPi по плану	Tr×KPi по факту
1	1-й разряд	19	35
2	2-й разряд	152	106
3	3-й разряд	1140	792
4	4-й разряд	1900	1972
5	5-й разряд	0	0
6	6-й разряд	1710	2112
7	8-й разряд	5320	4504
	итого	10241	9521

Средний тарифный разряд по плану составил:

$$10241/1900=5,39$$

Средний тарифный разряд по факту составил:

$$9521/1760=5,41$$

Таким образом, средний тарифный разряд фактически увеличился на 0,02. Если бы фактический средний тарифный разряд рабочих был бы ниже планового,

то это могло бы привести к выпуску менее качественной продукции, но в данном случае на предприятии этого не наблюдается, это можно оценить положительно.

2.2 Анализ показателей движения и использования трудовых ресурсов

Проведем анализ движения трудовых ресурсов по данным табл.12.

Таблица 12

Данные для оценки движения трудовых ресурсов

№ п/п	показатели движения	план, чел.	факт, чел.	отклонение факта от плана, чел.
1	Принято на работу	42	36	-6
2	выбыло	48	53	+5
-	В том числе по собственному желанию	7	8	+1
-	За нарушения	32	26	-6
3	Среднесписочная численность	2000	1868	-132

Данные табл.12 показывают, что в течении анализируемого периода наблюдается снижение численности принятых на работу на 6 человек и по факту принято было 36 человек, вместо 42 человек. Число выбывших фактически увеличилось на 5 человек по сравнению с планом. В том числе по собственному желанию уволилось 8 человек, а не 7, как планировалось, за нарушения произошло увольнение на 6 человек и всего выбыло фактически 53 человека.

По данным табл.12 наблюдаем, что число выбывших превышает число принятых работников. Так, принято было 36 человек, а уволено 53 человека.

Для оценки движения рабочей силы рассчитывают коэффициенты по приему и выбытию работников, коэффициент постоянства и текучести кадров. Формулы этих коэффициентов представлены ниже.

Коэффициент оборота по приему (K_p)= количество принятых/среднесписочная численность человек

Коэффициент оборота по выбытию(K_v)= количество выбывших/среднесписочная численность человек

Коэффициент текучести кадров (K_t)=(количество уволившихся по собственному желанию-нарушения трудовой дисциплины)/среднесписочная численность.

Коэффициент постоянства (K_p)= 1- K_v .

Рассчитаем показатели движения трудовых ресурсов, данные оформим в виде табл.13.

Таблица 13

Коэффициенты движения рабочей силы

№ п/п	показатели движения рабочей силы	план	факт	отклонение
1	Коэффициент оборота по приему	0,021	0,019	+0,002
2	Коэффициент оборота по выбытию	0,024	0,029	+0,005
3	Коэффициент текучести кадров	-0,013	-0,009	-0,022
4	Коэффициент постоянства	0,976	0,971	-0,005

Данные табл. 13 показывают, что в течении анализируемого периода наблюдается снижение коэффициента постоянства на 0,005, так как произошло увеличение коэффициента выбытия на 0,005 и фактически данный коэффициент

составил 0,029. Также наблюдается увеличение коэффициента по приему на 0,002, и фактически он составил 0,019.

На основании этого можно сделать вывод, что показатель постоянства изменился не намного, поэтому на предприятии состав работников практически постоянен.

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

$$B = g/Ч_{\text{сп}}$$

$$Tр = T/g, \text{ где:}$$

g - количество произведенной продукции или выполненной работы в натуральных или условно натуральных единицах измерения;

Ч_{сп} - среднесписочная численность работающих, человек;

T - время, затраченное на производство всей продукции, норма-часы.

Наиболее распространенным и универсальным показателем производительности труда является выработка продукции. На промышленных предприятиях в зависимости от единицы измерения объема производства (g) различают 3 метода определения выработки: натуральный, стоимостный и нормированного рабочего времени.

Рассчитаем показатели эффективности труда, табл.14

Таблица 14

Показатели эффективности труда по плану и фактически

№ п/п	показатели	план	факт	отклонение
1	Среднесписочная численность работников, чел.	2000	1868	-132
2	Произведено продукции, тыс. руб.	96000	100800	+4800
3	Произведено продукции, т	24,08	21,6	-2,48
4	Отработано дней одним рабочим в год, дни	248	251	+3
5	Средняя	8	7,9	

	продолжительность рабочего дня, час			-0,1
6	время, затраченное на производство всей продукции, нормо-час	3968000	3704057,2	-263942,8
7	Выработка, тыс. руб.	48,0	53,96	+5,96
8	Трудоемкость продукции	164784,05	171484,13	+6700,08

Данные табл.14 показывают, что произошло увеличение дней, отработанных одним рабочим на 3 дня и фактически составило 251 день. Средняя продолжительность рабочего дня снизилась на 0,1 час. Количество произведенной продукции в натуральных единицах снизилось на 2,48 т, а в стоимостном выражении произошло увеличение выпуска на 4800 тыс. руб. Таким образом выработка в стоимостном выражении фактически, превысила плановую на 5,96 тыс. руб. и составила 53,96 тыс. руб. Произошло увеличение трудоемкости продукции на 6700,08, и фактически трудоемкость составила 171484,13.

Выпуск продукции зависит не только от численности работающих, сколько от количества затраченного времени на производство труда.

Проведем анализ баланса рабочего времени, табл.15.

Таблица 15

Основные показатели баланса рабочего времени

показатели	план	факт	отклонение
Среднесписочная численность работников, чел	2000	1868	-132
Отработано дней одним рабочим в год, дни	248	251	+3
Средняя продолжительность рабочего дня, час	8	7,9	-0,1
Фонд рабочего времени	3968000	3704057,2	-263942,8
Непроизводительные затраты рабочего времени, %	0	2	+2

Фонд рабочего времени рассчитывается по формуле:

$$\text{ФРВ} = \text{КР} \times \text{Д} \times \text{Т}, \text{ где}$$

ФРВ - фонд рабочего времени

Д-количество отработанных дней одним рабочим, дни

Т-средняя продолжительность рабочего дня, час

КР- количество работников, чел.

Данные табл.15 показывают, что произошло снижение общего фонда рабочего времени на -263942,8чел/час

Если фактически одним рабочим отработано меньше количество дней и часов, то можно рассчитать потери рабочего времени :целодневные (Дпот), внутрисменные (Тпот).

В нашем случае, произошло увеличение количества дней , отработанных одним работником, но снизилась средняя продолжительность рабочего дня.

$$\text{Дпот} = (\text{Дф} - \text{Дп}) \times \text{КРф} \times \text{Тпл}$$

$$\text{Тпот} = (\text{Тф} - \text{Тпл}) \times \text{КРф} \times \text{Дф}$$

Поэтому рассчитаем внутрисменные потери рабочего времени:

$$\text{Тпот} = (7,9 - 8,0) \times 1868 \times 251 = -46886,8 \text{ чел/час}$$

Таким образом, за счет снижения средней продолжительности дня , общие внутрисменные потери составили -46886,8 чел/час.

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

$$\text{ТП} = \text{Тпот} \times \text{Свчас}, \text{ где}$$

Свчас- среднечасовая выработка по плану.

среднечасовая выработка = объем продукции/количество часов

$$\text{Свчас} = 24,08 / 3968000 = 0,000007\text{т}$$

$$\text{ТП} = 46886,8 \times 0,000007\text{т} = 0,32\text{т}.$$

Следовательно, если бы предприятие не имело потерь рабочего времени, то было бы произведено продукции на 0,32т больше.

2.3. Анализ фонда заработной платы

Средства на оплату труда можно использовать таким образом, чтобы темпы роста производительности труда обгоняли темпы роста его оплаты.

Проведем анализ заработной платы работников предприятия по данным табл. 16.

Таблица 16

Анализ фонда заработной платы

№п/п	показатели	единицы измерения	план	факт	отклонение	выполнение плана, %
1	Средняя зарплата работников	руб./чел.	24000	25100	+1100	104,58
2	В течение года премиальные доплаты	%	35	40	+5	114,28
3	Среднегодовая з./пл. рабочих	руб./чел.	20100	21800	+1700	108,46
4	В течение премиальные доплаты	%	28	30	+2	107,14
5	численность рабочих	чел	1900	1760	-140	92,63
6	численность всего	чел	2000	1868	-132	93,4
7	Фонд заработной платы рабочих в год	руб.	458280000	460416000	+2136000	100,47
8	Фонд заработной платы всего персонала, в год	руб.	576000000	562641600	-13358400	97,68

Фонд заработной платы в год рассчитывается по формуле:

$ФЗП = С \times Ч \times 12 \text{мес.}$, где

ФЗП- фонд заработной платы в год

С- среднемесячная заработная плата рабочих (или всех работников)

Ч- численность рабочих (или всех работников), чел.

12 – 12 мес. в году

Рассчитаем, как изменился ФЗП методом цепной подстановки:

$$\text{ФЗП пл.} = \text{Спл} \times \text{Чпл} \times 12$$

$$\text{ФЗП пл.} = \text{Спл} \times \text{Чпл} \times 12 = 24000 \times 2000 \times 12 = 576000000 \text{ тыс. руб.}$$

ФЗП при изменении среднемесячной заработной платы:

$$\text{ФЗП} = \text{Сф} \times \text{Чпл} \times 12 = 25100 \times 2000 \times 12 = 602400000 \text{ тыс. руб.}$$

ФЗП при изменении численности работников:

$$\text{ФЗП ф} = \text{Сф} \times \text{Чф} \times 12 = 25100 \times 1868 \times 12 = 562641600 \text{ тыс. руб.}$$

Общее изменение ФЗП составило:

$$562641600 - 576000000 = -13358400 \text{ тыс. руб.}$$

За счет изменения среднемесячной заработной платы ФЗП увеличился на:

$$602400000 - 576000000 = +26400000 \text{ тыс. руб.}$$

За счет изменения численности ФЗП снизился на:

$$562641600 - 602400000 = -39758400 \text{ тыс. руб.}$$

За счет обоих факторов:

$$26400000 + (-39758400) = -13358400 \text{ тыс. руб.}$$

Данные табл.16 показывают, что произошло увеличение среднемесячной заработной платы и рабочих и работников предприятия на 8,46% и 4,58% соответственно. Так, заработная плата рабочих увеличилась на 1700 руб., среднемесячная заработная плата работников увеличилась на 1100 руб. и составила 25100 руб. Также наблюдается, что надбавка к заработной плате рабочих составила 30% , а надбавка к заработной плате работников 40%, а это выше по сравнению с плановым показателем на 2% и 5% соответственно.

В связи с увеличением среднемесячной заработной платы, несмотря на снижение численности рабочих, годовой фонд заработной платы рабочих увеличился на 2136000 руб., перевыполнение плана составило 0,47%. А в целом по предприятию фонд заработной платы снизился на 13358400 руб., невыполнение составило $97,68 - 100 = 2,32\%$.

Как показал выше приведенный анализ, темпы роста производительности труда фактически превышают плановые показатели, а темпы роста заработной платы снизились по отношению к плану. Эффективность заключается в том, чтобы темпы роста заработной платы не опережали темпы роста производительности труда. Что и происходит на предприятии, это следует оценить положительно.

2.4. Анализ резервов улучшения использования трудовых ресурсов

Основными мероприятиями, направленными на улучшение эффективности использования трудовых ресурсов является:

Повышение производительности труда работников предприятия;

Повышение дисциплины труда на производстве.

Для того, чтобы добиться этих целей необходимо: проводить подготовку и переподготовку кадров, заниматься повышением квалификации работников, повышать премии и надбавки к заработной плате за хорошие результаты работы. При приеме на работу проводить тщательный отбор кандидатов на должность.

В связи со снижением длительности рабочего дня, произошли потери, которых можно было бы избежать, если бы продолжительность дня осталось бы без изменений. Поэтому в целях повышения производительности труда, целесообразно увеличивать количество часов и дней работы на производстве.

ГЛАВА 3. АНАЛИЗ РЕЗЕРВОВ УЛУЧШЕНИЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

3.1 Анализ наличия и движения основных фондов

Обобщающая характеристика эффективности использования основных производственных фондов или основных средств дается по показателям фондоотдачи, фондоемкости, рентабельности и удельных капитальных вложений на 1 руб. прироста продукции.

Анализ использования основных фондов включает в себя обеспеченность предприятия и его структурных подразделений основными фондами и уровень их использования по обобщающим и частным показателям, установить приемы их изменения, рассчитать влияние использования основных фондов на объем производства продукции, изучить степень использования производственной мощности предприятия и оборудования, и выявить резервы повышения эффективности использования основных средств.

Проведем анализ наличия и движения основных фондов, табл.17

Таблица 17

Анализ наличия и движения основных фондов

№ п/п	показатели	значения показателей
1	Стоимость ОПФ, на начало года, тыс. руб.	13200
2	Поступило ОПФ, тыс. руб.	2500
3	Выбыло ОПФ, тыс. руб.	900
4	Стоимость ОПФ, на конец года, тыс. руб.	14800
5	Начисление амортизации на начало года	8976
6	Начисление амортизации на конец года	9400
7	стоимость основных фондов на начало года с учетом амортизации, тыс. руб. (стр.1-стр.5)	4224
8	стоимость основных фондов на конец года с учетом амортизации, тыс. руб. (стр.4-стр.6)	5400
9	Коэффициент поступления	0,463
10	Коэффициент выбытия	0,167

11	Коэффициент прироста	0,296
12	Активная часть на начало года, %	80,1
13	Активная часть на конец года, %	71,5

На основании данных табл.17 рассчитаем коэффициенты поступления, выбытия и прироста основных фондов по формулам:

а) Коэффициент поступления $K_{\text{пост.}}$:

$$K_{\text{пост.}} = \text{ОФ пост.} / \text{ОФ к.г.}$$

б) Коэффициент выбытия $K_{\text{выб.}}$:

$$K_{\text{выб.}} = \text{ОФ выб.} / \text{ОФ н.г.}$$

в) Коэффициент прироста $K_{\text{пр.}}$:

$$K_{\text{пр.}} = (\text{ОФ пост.} - \text{ОФ выб.}) / \text{ОФ к.г.}$$

Расчеты показали, что коэффициент поступления больше коэффициента выбытия и составил 0,463. Коэффициент прироста ОПФ составил 0,296.

Это говорит о том, что за анализируемый период произошло увеличение ОПФ, за счет того, что выбывших основных фондов было меньше, чем поступивших за анализируемый период.

Данные табл. 16 также показывают, что произошло снижение доли активной части основных средств на конец года на $80,1 - 71,5\% = +8,6\%$, это следует оценить отрицательно. Стоимость основных фондов на конец года составила 14800 тыс. руб., а это на 1600 тыс. руб. больше по сравнению с началом анализируемого периода.

3.2. Анализ уровня использования основных фондов

Проведем анализ показателей, характеризующий фонд времени использования оборудования на основании данных табл. 18

Таблица 18

Анализ показателей, характеризующий фонд времени использования
оборудования

показатели	план	факт	отклоне ние	выполнение плана, %
Число календарных дней, дни	365	365	0	100,0
Коэффициент сменности оборудования	2	1,75	-0,25	87,5
Число рабочих смен всего	440	368	-72	86,64
Количество оборудования, шт.	132	135	+3	102,27
Отработано, дни	220	210	-10	95,45
Отработано часов в смену, час	8	7,8	-0,2	97,5
календарный фонд, час	8760	8760	0	100
номинальный (режимный фонд), час, отработанных одним оборудованием	3520	2870,4	-649,6	81,55
номинальный (режимный фонд), час, отработанных всем оборудованием	464640	387504	-77136	83,39

Число рабочих смен всего= $2 \times 220 = 440$ (план)

Число рабочих смен всего= $1,75 \times 210 = 368$ (факт)

Календарный фонд времени рассчитывается по формуле:

$T_k = T_{k.d} \times 24$, где:

T_k - Календарный фонд времени, час

$T_{k.d}$ - число календарных дней в периоде, дни

Номинальный фонд времени рассчитывается по формуле:

$T_n = T_{рсм} \times t_{см}$, где

$T_{рсм}$ -число рабочих смен за анализируемый период, дни

$T_{см}$ -продолжительность рабочей смены, час

Номинальный (режимный фонд), отработанных всем оборудованием рассчитывается умножением номинального фонда времени отработанного одним оборудованием на количество оборудования.

Данные табл.18 показывают, что произошло снижение коэффициента сменности на 0,25, снижение рабочих смен составило 72 дня, произошло снижение отработанных дней и часов в смену на 10 дней и 0,2 час. соответственно. В связи с этим номинальный режимный фонд работы всего парка оборудования снизился на -77136 час и фактически составил 387504 час, невыполнение по этому показателю произошло на $83,39 - 100 = 16,61\%$.

Эффективность использования основных производственных фондов (ОПФ) оценивают обобщающим показателем фондоотдачей (Ф_о):

$$F_o = Q / OF$$

Q- объем выпуска продукции, тыс. руб.

OF ср. г.- среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.(или стоимость OF на начало и конец периода)

Показатель фондоотдачи активных производственных основных фондов служит сводной характеристикой использования силового и производственного оборудования, измерительных приборов и устройств, лабораторного оборудования и других видов активных средств труда. Показатель этот может быть использован для анализа важнейших показателей работы предприятий, включая и анализ показателя фондоотдачи всех производственных основных фондов.

Важным вопросом построения показателя фондоотдачи является вопрос об оценке продукции, составляющей числитель показателя фондоотдачи, и об оценке основных фондов, показанных в его знаменателе.

Уровень фондоотдачи, его динамика зависят от очень многих факторов: от состава основных фондов, их технической исправности, степени освоения новых мощностей, концентрации производства, сменности работы оборудования. Уровень фондоотдачи всей промышленности зависит также и от отраслевой структуры основных фондов, целевого направления капиталовложений,

удешевления стоимости строительства, возраста активной части основных фондов, природно-климатических условий, размещения предприятий и т. д.

Обратным показателем является показатель фондоемкости, он рассчитывается по формуле:

$$ФЕ=ОФ/ Q$$

Она характеризует стоимость основных производственных фондов, приходящуюся на 1 руб. произведенной продукции:

Снижение фондоемкости означает экономию труда, овеществленного в основных фондах, участвующих в производстве.

Фондовооруженность труда определяется по формуле:

$$ФТ=ОФ /Ч, \text{ где}$$

Ч- численность, чел.

Этот показатель применяется для характеристики степени оснащенности труда работающих.

Рассчитаем показатели эффективности использования основных средств, табл.19.

Таблица 19

Анализ эффективности использования основных средств

№ п/п	показатели	план	факт	отклонение
1	Среднегодовая численность , чел.	2000	1868	-132
2	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	4812	4812	0
3	объем выпущенной продукции, тыс. руб.	96000	100800	+4800
4	фондоотдача	19,95	20,95	+1,0
5	доля активной части основных средств	80,1	71,5	-8,6
6	Стоимость активной части основных средств, тыс. руб.	3383,42	3861	+447,58
7	фондоотдача активной части основных средств	28,37	26,11	-2,26
8	фондоемкость	0,05	0,05	0
9	фондовооруженность	2,41	2,58	+0,17

Среднегодовая стоимость основных фондов рассчитывается по формуле:

$$\text{ОФ ср.} = (\text{ОФ}_{\text{н.г.}} + \text{ОФ}_{\text{к.г.}}) / 2$$

Среднегодовая стоимость основных фондов $= (4224 + 5400) / 2 = 4812$ тыс. руб.

Данные табл. 19 показывают, что произошло улучшение использования основных фондов, так как увеличился показатель фондоотдачи всей стоимости основных средств на 1,0 и составила 20,95, что следует оценить положительно. Фондоотдача активной части основных фондов снизилась на 2,26. Произошло увеличение фондовооруженности труда работников на 0,17 и показатель фондовооруженности по факту составил 2,58. Фондоемкость за анализируемый период не изменилась и составила 0,05. В целом можно сказать, что за анализируемый период произошло улучшение использования основных фондов.

3.3 Анализ резервов улучшения использования основных фондов

Главное назначение повышения сменности использования оборудования - это совершенствование формирования основных фондов. Именно в процессе их формирования с учетом специфики данного предприятия должна быть достигнута главная пропорция — между рабочей силой и основными фондами, должны соблюдаться соответствие роста основных фондов и увеличения объема продукции, а также соотношение между активной и пассивной частями основных фондов, должна постоянно совершенствоваться структура основных фондов, т. е. увеличиваться доля прогрессивного и более "молодого" по возрасту эксплуатации оборудования, должно совершенствоваться вспомогательное производство, за счет которого можно добиться высвобождения рабочих и направления их в основное производство, т. е. повысить сменность использования оборудования.

Большое значение в повышении коэффициента сменности работ оборудования в рамках предприятия имеют расширение зоны многостаночного обслуживания и совмещение профессий. Возможности для расширения зоны обслуживания создаются за счет технического совершенствования оборудования, развития комплексной механизации и автоматизации производства.

В практике предприятий сложились 2 основные формы многостаночного обслуживания: закрепление за одним рабочим двух или более станков однотипного технологического назначения; применение бригадного метода организации труда.

Одно из важных направлений повышения сменности оборудования — устранение его избытка на предприятиях. Сложность заключается в том, что оборудование, которое используется лишь 3 - 4 ч в смену, нельзя реализовать или передать другому предприятию, так как оно все же необходимо производству. В то же время неэффективное использование такого оборудования не позволит ему в течение срока службы перенести стоимость на продукцию, что вызовет значительную недоамортизацию которая повлияет на экономические показатели предприятия. Для устранения относительного избытка оборудования можно, во-первых, изменить структуру остального оборудования путем реализации или списания устаревших станков и машин; приобрести новое оборудование и, повышая тем самым общую производительность, более полно загрузить все оборудование; во-вторых, провести кооперирование предприятий по использованию производственных мощностей.

Еще один путь повышения сменности использования оборудования — расширение сети хозрасчетных организаций проката станков, оборудования и других элементов основных фондов. Такие хозрасчетные организации скупают у предприятий лишние элементы основных фондов, ремонтируют или модернизируют их в случае необходимости и отдают в прокат предприятиям-потребителям. Экономическую выгоду имеют все участвующие стороны: предприятия, продающие лишнее оборудование хозрасчетной организации, получают денежную сумму, значительно превышающую затраты на демонтаж, разработку и выручку от ликвидации оборудования в металлолом; предприятия-потребители могут быстро приобрести на свои денежные средства необходимые элементы основных фондов.

Наряду с техническими и организационными факторами важную роль в повышении сменности оборудования играют и социальные факторы. Так,

социологические исследования, выявили причины, мешающие организации использовать оборудование во вторую смену: слабое обеспечение второй смены услугами вспомогательного производства (ремонтное обеспечение, электроснабжение и др.); недостатки в организации питания, медицинской обслуживания и т. д.; отсутствие на местах необходимых ремонтных служб; недостатки в организации производственной социально-бытовой инфраструктуры городов, рабочих поселков; невысокий уровень квалификации кадров; не полное соответствие квалификации кадров и техники.

Среди показателей экстенсивного использования основных фондов важное значение имеет и показатель внутрисменных простоев оборудования, дополняющий показатель сменности оборудования. Главные причины внутрисменных простоев оборудования - низкий уровень организации производства, необеспеченность рабочих мест инструментами, материалами, деталями; неисправность и внеплановый ремонт оборудования; недостаточное количество рабочих. Для уменьшения внутрисменных простоев необходимо прежде всего улучшить контроль работы оборудования, шире применять различные системы механизированного и автоматизированного учета работы станков и машин.

На сокращение внутрисменных простоев машин и оборудования оказывают влияние совершенствование ремонтного обслуживания станочного парка и материально-технического снабжения, улучшение планирования и диспетчеризации, повышение трудовой дисциплины рабочих.

Фондоотдача показывает общую отдачу от использования каждого рубля, затраченного на основные производственные фонды, т.е. эффективность этого вложения средств.

Рост фондоотдачи позволяет снижать объем накопления и соответственно увеличивать долю фонда потребления. Следовательно, не меняя общего объема накапливаемой части национального дохода, можно повысить долю средств на развитие непромышленной сферы (например, на жилищное строительство, медицинское обслуживание и др.).

Повышение фондоотдачи способствует: улучшению проектирования, сокращению времени разработки технической документации, ускорению строительства и уменьшению сроков освоения вновь вводимых основных фондов, т. е. всемерному сокращению цикла "наука - производство - продукция"; улучшению структуры основных фондов, повышению удельного веса их активной части до оптимальной величины с установлением рационального соотношения различных видов оборудования; экстенсивному использованию основных фондов, увеличению коэффициентов сменности, ликвидации простоев оборудования; интенсификации производственных процессов путем внедрения передовой технологии, повышению скорости работы машин и оборудования, внедрению синхронного выполнения одной машиной двух операций или нескольких, развитию научной организации труда; улучшению условий и режима труда с учетом производственной эстетики, созданию необходимых социальных условий (жилищных, бытовых, четкой работы транспорта и др.); сокращению ремонта активной части основных фондов путем специализации и концентрации ремонтного хозяйства; улучшение материально-технического снабжения основных Фондов.

Показатель фондоемкости определяет необходимую величину основных фондов для производства продукции заданной величины.

Если объем товарной продукции на перспективный период не изменился, то нет необходимости увеличивать основные фонды — следует только их совершенствовать, т. е. заменять устаревшее оборудование прогрессивной техникой. При возрастании объема товарной продукции на перспективный период надо определять перспективную потребность в основных производственных фондах.

ГЛАВА 4. АНАЛИЗ РЕЗЕРВОВ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

4.1 Анализ выполнения плана по составу и структуре себестоимости товарной продукции

Себестоимость- выраженные в денежной форме затраты всех видов ресурсов, основных фондов, природного и промышленного сырья, материалов, топлива и энергии, труда, используемых непосредственно в процессе изготовления продукции и выполнения работ, а также для сохранения и улучшения условий производства и его совершенствования. Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, их классификация по статьям определяются государственным стандартом, а методы калькулирования—самими предприятиями.

Себестоимость продукции, представляя собой затраты предприятия на производство и обращение, служит основой соизмерения расходов и доходов, т. е. самоокупаемости—основополагающего признака рыночного хозяйственного расчета. Себестоимость—один из обобщающих показателей интенсификации и эффективности потребления ресурсов.

Задачами анализа себестоимости продукции являются:

- 1) оценка обоснованности и напряженности плана по себестоимости продукции, издержкам производства и обращения на основе анализа поведения затрат;
- 2) установление динамики и степени выполнения плана по себестоимости;
- 3) определение факторов, повлиявших на динамику показателей себестоимости и выполнение плана по ним, величины и причины отклонений фактических затрат от плановых;
- 4) анализ себестоимости отдельных видов продукции;
- 5) выявление резервов дальнейшего снижения себестоимости продукции.

Анализ себестоимости продукции направлен на выявление возможностей повышения эффективности использования материальных, трудовых и денежных

ресурсов в процессе производства, снабжения и сбыта продукции. Изучение себестоимости продукции позволяет дать более правильную оценку уровню показателей прибыли и рентабельности, достигнутому на предприятиях.

В системе показателей экономической эффективности производства в отраслях материального производства планируются и анализируются такие показатели, как производство продукции на 1 руб. затрат, а также снижение затрат на 1 руб. товарной продукции (работ).

Проведем анализ по составу и структуре себестоимости товарной продукции, табл.20

Таблица 20

Динамика состава и структуры себестоимости товарной продукции

№ п/п	показатели затрат	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	план, %	факт, %	отклонение, тыс. руб.	отклонение, %
	Себестоимость товарной продукции, всего	89952	96163	100	100	+6211	0
-	В том числе материальные затраты	38168	41746	42,43	43,41	+3578	+0,98
-	Зарплата с начислениями	26650	27900	29,63	29,01	+1250	-0,62
-	амортизация	5150	5500	5,73	5,72	+350	-0,01
-	Прочие	19984	21017	22,22	21,86	+1033	-0,36
2.	итого затрат на производство	89952	96163	100	100	+6211	-

Данные табл.20 показывают, что произошло увеличение общей суммы себестоимости на 6211 тыс. руб. В том числе произошло увеличение затрат по всем элементам. Так, материальные затраты и зарплата увеличились на 3578 тыс. руб. и 1250 тыс. руб. соответственно, прочие и амортизация увеличились на 350 тыс. руб. и 1033 тыс. руб. и составили на конец года 5500 тыс. руб. и 21017 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в общей структуре себестоимости приходится на материальные затраты, их доля колеблется на протяжении анализируемого периода в пределах от 42,43% до 43,41%, увеличение доли составило 0,98%. Небольшая доля затрат приходится на амортизацию и она составляет 5,72% фактически, по отношению к плану произошло увеличение на 0,01%. На долю прочих затрат и заработную плату приходится более 20%, рис.5.

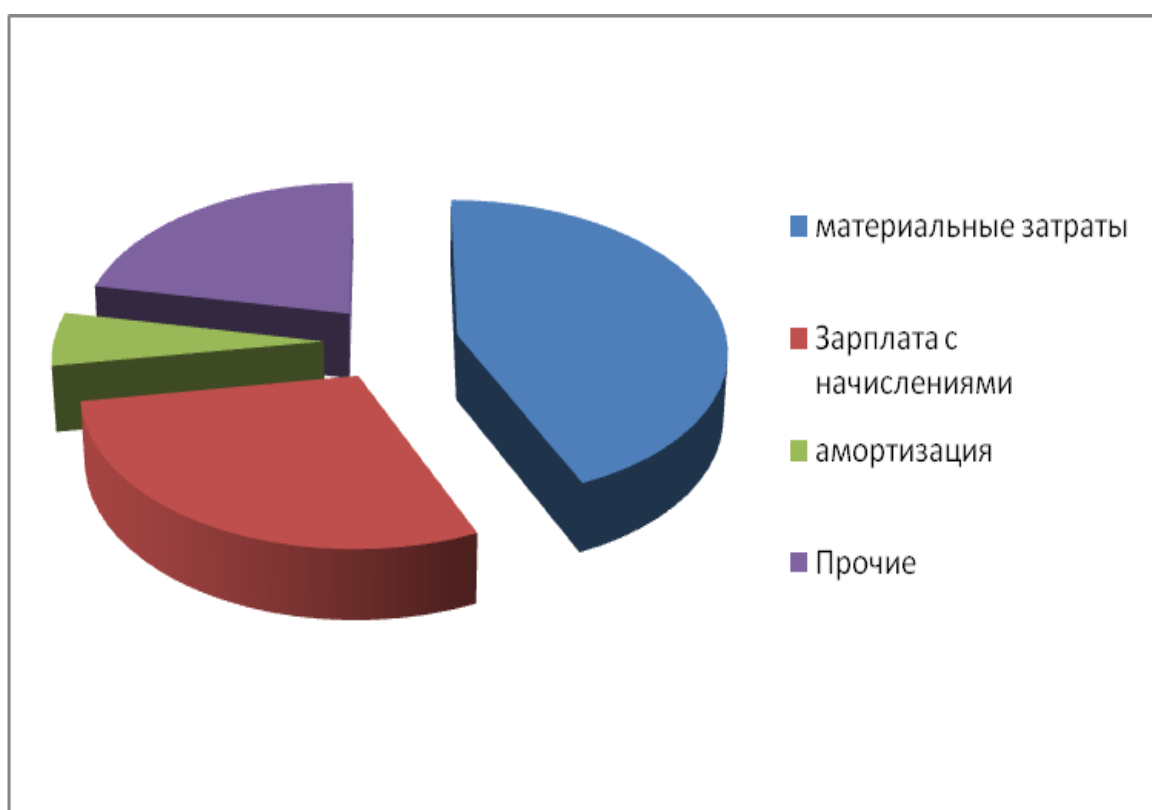


Рис. 5. Фактическая структура затрат на производство продукции.

Таким образом, в течении анализируемого периода наблюдается перевыполнение плана по всем видам затрат на производство, табл.21.

Темпы роста составили:

$$96163/89952 \times 100 = 106,90\%$$

Темпы прироста составили :

$$106,90 - 100 = +6,90\%$$

Аналогично рассчитываем темпы роста и прироста и по другим видам затрат.

Таблица 21

Выполнение плана по структуре себестоимости

№ п/п	показатели затрат	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	выполнение плана, % (темпы роста)	прирост, % (темпы прироста)
	Себестоимость товарной продукции, всего	89952	96163	106,90	+6,90
-	В том числе материальные затраты	38168	41746	109,37	+9,37
-	Зарплата с начислениями	26650	27900	104,69	+4,69
-	амортизация	5150	5500	106,79	+6,79
-	Прочие	19984	21017	105,17	+5,17

Так, прирост материальных затрат составил более 9%, Темпы роста зарплаты и амортизации составили 104,69% и 106,79% соответственно. В целом по всей сумме себестоимости перевыполнение плана произошло на 6,90%.

Увеличение затрат на производство может быть связано с увеличением выпуска товарной продукции. Поэтому необходимо проводить анализ переменных и постоянных затрат на производство, табл.22

Таблица 22

Доля переменных и постоянных затрат в общей структуре себестоимости

показатели затрат	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	доля, %	доля, %	отклонение факт от плана, тыс. руб.	отклонение факт от плана, %
Себестоимость товарной продукции, всего	89952	96163	100	100	+6211	-
переменные затраты	51272,64	54812,91	57	54	+3540,27	-3
постоянные затраты	38679,36	41350,09	43	46	+2670,73	+3

Данные табл.22 показывают, что наибольший удельный вес в общей структуре себестоимости приходится на переменные затраты и составляет более 50% от общей суммы затрат. Причем наблюдаем увеличение переменных затрат на 3540,27 тыс. руб. Сумма переменных затрат в фактическом периоде составила 41350,09 тыс. руб., а это на 2670,73 тыс. руб. выше по сравнению с плановым периодом.

Постоянные затраты вместе с прибылью составляют маржинальный доход предприятия. Деление затрат на постоянные и переменные и использование маржинального дохода позволяет рассчитать порог рентабельности, т.е. ту сумму выручки, которая необходима для того, чтобы покрыть все постоянные расходы предприятия. Прибыли при этом не будет, но не будет и убытка. Рентабельность при такой выручке будет равна нулю.

Порог рентабельности рассчитывается отношением постоянных затрат к доле маржинального дохода в выручке.

Если известен порог рентабельности, то можно подсчитать запас финансовой устойчивости(ЗФУ)

$$\text{ЗФУ} = (\text{Выручка} - \text{порог рентабельности}) / \text{выручка} \times 100\%.$$

Рассчитаем показатели порога рентабельности и запаса финансовой устойчивости, табл.23

Таблица 23

Показатели порога рентабельности и запаса финансовой устойчивости

№ п/п	показатели	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	отклонение факт от плана
1	Выручка от реализации, тыс. руб.	95800	99255	+3455
2	Себестоимость товарной продукции, всего	89952	96163	+6211
2.1.	переменные затраты	51272,64	54812,91	+3540,27
2.2.	постоянные затраты	38679,36	41350,09	+2670,73
3	Прибыль от реализации, тыс. руб.(стр.1-стр.2)	+5848	+3092	-2756
4	Маржинальный доход	44527,36	44442,09	-85,27

	предприятия (стр.2.2.+стр.3)			
5	Доля маржинального дохода в выручке(стр.4/стр.1)	0,465	0,447	-0,018
6	порог рентабельности(стр.2.2./стр.5)	83181,41	92505,79	+9324,38
7	Запас финансовой устойчивости, %	13,17	6,79	-6,38

Данные табл.23 показывают, что фактически выручка составила 99255 тыс. руб., а это выше порога рентабельности на 6,79%, а в плановом периоде выручка выше порога рентабельности на 13,17%, т.е. фактически предприятие сработало хуже, чем в планировалось. Так как запас финансовой устойчивости снизился на 6,38%, а это следует оценить отрицательно.

4.2. Анализ затрат на 1 руб. товарной продукции

Наиболее обобщающим показателем себестоимости продукции, выражающие ее прямую зависимость с прибылью, является уровень затрат на 1 руб. товарной продукции, который рассчитывается по формуле:

Затраты на 1 руб. ТП= общая сумма затрат на производство/товарная продукция.

Затраты на 1 руб. ТП по плану=89952/95800=0,94

Затраты на 1 руб. ТП по факту=96163/99255=0,97

Рассчитаем затраты на 1 т продукции.

Средняя цена по плану (цены на изделия представлены в табл.2):
 $(6000+5000+3800+2500)/4=4325$ руб.

Средняя цена по факту(цены на изделия представлены в табл.2):
 $(6090+5300+4200+3100)/4=4673$ руб.

Продукция в натуральных единицах по плану:

$95800/4325=22,15$ т

Валовая продукция в натуральных единицах по факту:

$99255/4673=21,24$ т

Общие затраты на 1т по плану(всего):

$89952/22,15=4061,04$ тыс.руб.

Переменные затраты на 1 т по плану:

$51272,64/22,15=2314,79$ тыс.руб.

Общие затраты на 1т по факту:

$96163/21,24=4527,45$ тыс.руб.

Переменные затраты на 1 т по факту:

$54812,91/21,24=2580,65$ тыс.руб.

Исходные данные для анализа общей суммы затрат на производство, табл.24.

Таблица 24

Исходные данные для анализа общей суммы затрат на производство

затраты	сумма, тыс. руб.	факторы изменения затрат			
		объем выпуска продукции	структура продукции	переменные затраты	постоянные затраты
по плану на плановый выпуск продукции	89952	план	план	план	план
по плану, пересчитанный на фактический объем производства продукции	92003	факт	план	план	план
по плановому уровню на фактический выпуск продукции	95834	факт	факт	план	план
фактические при плановом уровне постоянных затрат	93492	факт	факт	факт	план
фактические затраты	96163	факт	факт	факт	факт
изменения	+6211	+2051	+3831	-2342	+2671

По плану на плановый выпуск продукции= $(Впл \times Зпрпл) + Зпостпл$, где

Впл- плановый выпуск продукции, натуральных единицах

Зпрпл-переменные затраты на 1 т продукции по плану

Зпостпл- общая сумма постоянных затрат на весь выпуск продукции по плану

По плану на плановый выпуск продукции= $(Впл \times Зпр) + Зпостпл$
 $(22,15 \times 2314,79) + 38679,36 = 89952$ тыс. руб.

По плану, пересчитанный на фактический объем производства продукции= $(Впл \times Зпр) \times Квп + Зпостпл$, где

Квп- это коэффициент выполнения плана

В нашем случае коэффициент выполнения плана составил:

$$99255/95800 = 1,04$$

По плану, пересчитанный на фактический объем производства продукции= $(22,15 \times 2314,79) \times 1,04 + 38679,36 = 92003$ тыс. руб.

По плановому уровню на фактический выпуск продукции= $(Впл \times Зпрф) + Зпостпл$, где:

Впл- плановый выпуск продукции, натуральных единицах

Зпрф-переменные затраты на 1 т продукции по факту

Зпостпл- общая сумма постоянных затрат на весь выпуск продукции по плану

По плановому уровню на фактический выпуск продукции= $(22,15 \times 2580,65) + 38679,36 = 95834$ тыс. руб.

Фактические при плановом уровне постоянных затрат= $(Вф \times Зпрф) + Зпостпл$, где:

Вф- фактический выпуск продукции, натуральных единицах.

Фактические при плановом уровне постоянных затрат= $(21,24 \times 2580,65) + 38679,36 = 93492$ тыс. руб.

Фактические затраты= $(Вф \times Зпрф) + Зпостф$, где

Вф- фактический выпуск продукции, натуральных единицах;

Зпрф-переменные затраты на 1 т продукции по факту;

Зпостф- общая сумма постоянных затрат на весь выпуск продукции по факту.

Фактические затраты= $(21,24 \times 2580,65) + 41350,09 = 96163$ тыс. руб.

Проведенный анализ, табл.24 показывает, что произошло увеличение 1 тонны продукции за счет изменения объема выпуска на 2051 тыс. руб. (92003-89952), за счет изменения структуры затраты повысились на 3831 тыс. руб. ((95834-92003), за счет изменения постоянных затрат произошло увеличение на 2671 тыс. руб. (96163-93492), а вот за счет переменных затрат произошло снижение затрат на 2342 тыс. руб. (93492-95834). Таким образом общая сумма затрат увеличилась на 6211 тыс. руб. $(2051+3831+2671+(-2342))=6211$ тыс. руб.

Произведем расчет влияния факторов на изменение суммы затрат на рубль валовой продукции, табл.25

Средняя цена по плану (цены на изделия представлены в табл.2):

$$(6000+5000+3800+2500)/4=4325 \text{руб.}$$

Средняя цена по факту(цены на изделия представлены в табл.2):

$$(6090+5300+4200+3100)/4=4673 \text{руб.}$$

Продукция в натуральных единицах по плану:

$$95800/4325=22,15 \text{ т}$$

Валовая продукция в натуральных единицах по факту:

$$99255/4673=21,24 \text{ т}$$

Изменения в структуре = $21,24-22,15=-0,91$ т

Валовая продукция по плану= $(\text{Опл} \times \text{Цпл}) = 22,15 \times 4325 \text{руб.} = 95800$ тыс. руб.

Опл- объем продукции по плану.

Цпл-цена по плану.

Фактически при плановой структуре и плановых ценах= $(\text{Оф} \times \text{Цпл}) \pm \text{^Ост} = 21,24 \text{ т} \times 4325 \text{руб.} - 0,91 = 91862$ тыс.руб.

Оф- объем продукции по факту.

^Ост- изменения в структуре.

Фактически по плановым ценам= $(\text{Оф} \times \text{Цпл}) = 21,24 \text{ т} \times 4325 \text{руб.} = 91863$ тыс. руб.

Фактически по фактическим ценам= $(\text{Оф} \times \text{Цф}) = 21,24 \text{ т} \times 4673 \text{руб.} = 99255$

Цф- цена фактически, руб.

Таким образом,

Валовая продукция по плану составила 95800 тыс.р.

Фактически при плановой структуре и плановых ценах 91862 тыс.руб.

Фактически по плановым ценам 91863 тыс. руб.

Фактически по фактическим ценам 99255 тыс. руб.

Таблица 25

Расчет влияния факторов на изменение суммы затрат на рубль валовой
продукции

затраты на рубль валовой продукци и	расчет	факторы				
		объем производс тва	структура производст ва	уровень удельных переменных затрат	сумма постоянн ых затрат	отпускн ые цены на продукц ию
план	$89952/95800=$ 93,89	план	план	план	план	план
усл.1	$92003/91862=$ 100,15	факт	план	план	план	план
усл.2	$95834/91863=$ 104,32	факт	факт	план	план	план
усл.3	$93492/91863=$ 101,77	факт	факт	факт	план	план
усл.4	$96163/91863=$ 104,68	факт	факт	факт	факт	план
факт	$96163/99255=$ 96,88	факт	факт	факт	факт	факт
	изменения $96,88-93,89=+2,99$ коп.	+6,26	+4,17	-2,55	+2,91	-7,8

За счет изменения объема производства затраты на 1 руб. увеличились на $100,15-93,89=+6,26$

За счет изменения структуры производства затраты увеличились на $104,32-100,15=+4,17$

За счет изменения уровня переменных затрат затраты снизились на $101,77 - 104,32 = -2,55$

За счет изменения постоянных затрат, затраты на рубль увеличились на $104,68 - 101,77 = +2,91$

За счет изменения цены затраты на рубль снизились на $96,88 - 104,68 = -7,8$

Проведенный расчет, табл. 25 показывает, что затраты на рубль выросли на 2,99 коп., в том числе за счет объема производства, структуры производства и постоянных затрат на 6,26, 4,17 и 2,91 коп. соответственно. А за счет переменных затрат и отпускной цены произошло снижение на 2,55 коп. и 7,88 коп. соответственно.

4.3 Анализ резервов снижения себестоимости продукции

Прежде чем рассмотреть резервы снижения себестоимости, проведем анализ прибыли и рентабельности на предприятии по данным табл.26.

Таблица 26

Показатели прибыли и рентабельности предприятия

№ п/п	показатели	план	факт	отклонение факт от плана
1	Выручка от реализации, тыс. руб.	95800	99255	+3455
2	Себестоимость товарной продукции, всего	89952	96163	+6211
3	Прибыль от продаж, тыс. руб. (стр.1-стр.2)	+5848	+3092	-2756
4	Операционный доход тыс. руб.	115	117	-2
5	Операционные расходы тыс. руб.	108	119	+11
6	Внереализационные доходы тыс. руб.	22	25	+3

7	Внереализационные расходы тыс. руб.	18	21	+3
8	Прибыль от операционной деятельности, тыс. руб.(стр.4-стр.5+стр.6-стр.7) тыс. руб.	11	2	-9
9	Общая прибыль, тыс. руб.(стр.3+стр.8)	5859	3094	-2765
10	Рентабельность продаж, %	6,10	3,11	-2,99

Рентабельность продаж рассчитывается по формуле:

$$P = \frac{П}{В} \times 100\%, \text{ где}$$

П- прибыль от продаж, руб.

В- выручка от продаж, руб.

Р- рентабельность, %

Проведенный анализ показывает, что в течении анализируемого периода произошло снижение прибыли от продаж и прибыли от операционной деятельности на 2756 тыс. руб. и 9 тыс. руб. соответственно. В связи с этим показатель рентабельности продаж также снизился на 2,99% и фактически рентабельность продаж составила 3,11%.

Для того, чтобы повышать финансовые показатели деятельности предприятия необходимо увеличивать товарооборотчиваемость, повышать производительность и снижать затраты.

Особенности производства с точки зрения применяемых средств и предметов труда, технологических и трудовых процессов определяют структуру себестоимости выпускаемой продукции и резервы ее снижения. Под последними понимают возможные источники сокращения затрат на изготовление и реализацию продукции.

Различают следующие виды резервов: внутрипроизводственные — более экономное использование основных элементов—средств труда, предметов труда, рабочего времени, повышение качества продукции; общепроизводственные,

связанные с организацией технологического процесса на предприятии в целом; внепроизводственные — ликвидация потерь и сокращение расходов за пределами производственного процесса.

Резервы выявляются при экономическом анализе. Наибольший удельный вес в себестоимости продукции занимают сырье и основные материалы, заработная плата, амортизация.

Выявленные резервы реализуются путем проведения конкретных мероприятий при проектировании, подготовке производства и в процессе производства.

Выделяются следующие группы технико-экономических факторов снижения себестоимости продукции:

- 1) совершенствование конструкции изделия;
- 2) повышение технического уровня производства;
- 3) улучшение организации труда и управления;
- 4) изменение объема и структуры изготавливаемой продукции.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Экономический анализ основан на глубоком знании экономики, техники и организации производства и предусматривается комплексное изучение деятельности предприятия с целью повышения его эффективности.

Предметом ТЭА является производственно хозяйственная деятельность предприятия которая складывается под влиянием субъективных и объективных факторов и получает соответствующее ее отражение через систему хозяйственного учета (статистика, бухгалтерия, оперативность).

Конечные результаты деятельности предприятия: финансовое состояние деятельности предприятия; экономические результаты; производственные результаты; результаты технического развития, социальные результаты.

Устойчивое финансовое положение предприятия характеризуется приращением его капитала за счет собственных и заемных средств, показателем его финансовой устойчивости и платежеспособности. Это обеспечивается высокими производственными и экономическими результатами деятельности предприятия, а также эффективным использованием всех имеющихся ресурсов.

Объем производства и реализации продукции являются взаимозависимыми показателями. В условиях ограниченных производственных возможностей и неограниченного спроса на первое место выдвигается объем производства продукции, и он определяет объем продаж. Но по мере насыщения рынка и усиления конкуренции не производство определяет объем продаж, а, наоборот, возможный объем продаж является основой разработки производственной программы. Предприятие должно производить только те товары и в таком объеме, которые оно может реально реализовать.

Темпы роста объема производства и реализации продукции, повышение ее качества непосредственно влияют на величину издержек, прибыль и рентабельность предприятия. Поэтому анализ данных показателей имеет большое значение. Его основные задачи:

- оценка степени выполнения плана и динамики производства и реализации продукции;

- определение влияния факторов на изменение величины этих показателей;
- выявление внутрихозяйственных резервов увеличения выпуска и реализации продукции;
- разработка мероприятий по освоению выявленных резервов.

Всесторонний и глубокий анализ использования труда и заработной платы является важным средством повышения эффективности и качества работы коллективов предприятия.

Основными задачами анализа использования труда и заработной платы являются:

- исследования численности, состава и структуры рабочей силы;
- определение достигнутого уровня производительности труда, выявлению факторов и расчет их влияния на производительность труда;
- изучение расходования фонда заработной платы (ФОТ), размера и динамики средней заработной платы;
- исследование темпов роста заработной платы и соотношение с темпами роста производительности труда.

Себестоимость продукции, представляя собой затраты предприятия на производство и обращение, служит основой соизмерения расходов и доходов, т. е. самоокупаемости—основополагающего признака рыночного хозяйственного расчета. Себестоимость—один из обобщающих показателей интенсификации и эффективности потребления ресурсов.

Задачами анализа себестоимости продукции являются: 1) оценка обоснованности и напряженности плана по себестоимости продукции, издержкам производства и обращения на основе анализа поведения затрат; 2) установление динамики и степени выполнения плана по себестоимости; 3) определение факторов, повлиявших на динамику показателей себестоимости и выполнение плана по ним, величины и причины отклонений фактических затрат от плановых; 4) анализ себестоимости отдельных видов продукции; 5) выявление резервов дальнейшего снижения себестоимости продукции.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Абрютин М.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. - М.: Дело и сервис, 2008 г.
2. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности/ Под ред. В.И. Стражева. - Минск: Высшая школа, 2008 г.
3. Баканов А.И. Мельник М.В. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учебник.- М.: Финансы и статистика, 2008.
4. Басовский Л.Е. Теория экономического анализа: учебное пособие.- М.: Инфра – М, 2007
5. Савицкая Г. «Анализ хозяйственной деятельности предприятий»: Учебник- 2 –е изд., испр.-Мн.:ИП «Экоперспектива», 2009 г.-494 с.
6. Крейнина М.Н. «Финансовое состояние предприятия. Методы оценки», 2007 г.
7. Каракуз И.И. «Экономический анализ работы предприятия и объединения». Киев «Высшая школа», 2002 г.
8. Ковалева А.М. «Финансы», 2007 г.
9. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. – М.: Инфра – М, 2008
10. Шеремет А.Д., Д.Е. Сейфулин «Методика финансового анализа предприятия». М., 2008 г.
11. Экономика и статистика фирм: Учебник/ В.Е.Адамов, С.Д. Ильенкова, Т.П. Сиротина и др.; Под ред. Проф. С.Д. Ильенковой. - 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 2008г.
12. Экономика предприятия: Учебник для вузов/ Под ред. Проф. В.Я. Горфинкеля. - М.:Банки и биржи, Юнити, 2009г.
- 13.«Экономический анализ хозяйственной деятельности» /под ред. А.Д. Шеремета, М.: «Экономика», 2008 г.
- 14.«Экономика предприятия»: Учебник/ под ред.О.И. Волкова. -М.: ИНФРА-М, 2005 г.-416 с.

- 15.«Экономика предприятия»: учебное пособие. /под ред. Сергеева И.В. -М.:
Финансы и статистика, 2008 г.-304 с.