

Теория анализа хозяйственной деятельности. Научные основы хозяйственной деятельности

Экономический анализ относится к абстрактно-логическому методу исследования логических мнений.

1. Понятие анализа хозяйственной деятельности исходящий из его составления и развития.
2. Основные научные принципы анализа хозяйственной деятельности (АХД).
3. Виды АХД и область их применения.
4. Роль АХД в управлении предприятием.

Изучение всего вокруг происходит с помощью анализа.

Анализ – расчленение явлений на составные части или элементы для изучения их как частей целого. Этот прием помогает заглянуть внутрь исследуемого предмета или явления (определить его внутреннюю сущность и определить роль каждого этапа в случайном порядке).

Вместе с тем, необходимо решить, что исходное является экономичным. В том числе не могут быть отнесены только с помощью анализа и другие способы, например синтез. Синтез выявляет связи и зависимости между отдельными частями изучаемого предмета.

Под анализом, в широком смысле слова, понимается способ познания предметов и явлений окружающей среды, основанном на расчленении по составным частям и применение их во всем многообразии связей² и зависимостей.

Возникновение экономического анализа, как самостоятельной отрасли науки, связаны с производительностью научных сил и производственных отношений.

Виды анализов

1. **Общэкономический** – экономический анализ экономических явлений на макроуровне. Общественно-экономические формации на государственном уровне национальной экономики и ее отдельных отраслей.

2. **Конкретно-экономический анализ** – изучение экономических явлений на макроуровне, анализ хозяйственной деятельности. Он применяется для изучения экономики отдельных предприятий, объединений и их отдельных единиц. Становление хозяйственной деятельности обусловлено общими объективными требованиями и условиями, которые свойственны возникновению любой отрасли знаний. Практическая потребность связана с возникновением экономической науки вообще. Раньше функции хозяйственной деятельности-анализа содержались в других экономических науках (бухучет, финансы, статистика). Когда эти науки не смогли удовлетворить запросы практики, то анализ хозяйственной деятельности стал отдельной наукой.

Говоря об истории – 2 обстоятельства: 1) разработка теоретических вопросов науки; 2) практическое использование.

Основные научные принципы

Изучение экономических явлений и процессов, связанных с деятельностью предприятий, строится на принципах экономического анализа. Основные принципы:

1. **Государственность** - отражает государственный подход, т.е. оценивая определенные явления экономической жизни, нужно учитывать их соответствие в государстве с экономической, политической, социальной, международной политикой и в соответствии с законодательством.
2. **Научность** - базируется на положениях динамической теории познания, учитывать требования экономических законов, использовать достижения научно-технического прогресса, а также методы экономических исследований. Принцип научности реализуется путем совершенствования анализа хозяйственной деятельности, применения методик и ЭВМ.
3. **Объективность, конкретность и точность** - предполагает исследование реальных экономических явлений и процессов и их причинно-следственная связь. Он должен базироваться на достоверной, проверенной информации, а выгода его должна обосновываться точными аналитическими расчетами. Из этого требования вытекает необходимость постоянного совершенствования организации учета, внутреннего и внешнего аудита, а также методики анализа с целью повышения его точности и достоверности расчета.
4. **Системность и комплексность** - каждый изучаемый объект рассматривается как сложная динамическая система, состоящая из ряда элементов, определенным образом связанных между собой. Так же изучение каждого объекта должно осуществляться с учетом всех внутренних и внешних связей, взаимозависимости и взаимоподчиненности его отдельных элементов, определенным образом связанных между собой. Изучение каждого объекта должно осуществляться с учетом всех внутренних и внешних связей, взаимозависимости и взаимозачетности его отдельных элементов. Комплексность и исследование требуют охвата всех звеньев и всех сторон деятельности предприятий.
5. **Оперативность и своевременность** - предусматривает умение быстро и четко проводить анализ, принимать управленческие решения и проводить их в жизнь. Оперативность анализа заключается в своевременном выявлении и перераспределении причин отклонения от плана, как по количественным, так и по качественным показателям, изыскание путей устранения отрицательно-действующих факторов и закрепления усиления положительных факторов. Все это делает возможным улучшения работы предприятий.
6. **Действенность** - активное воздействие на ход процесса производства и его результатов.
7. **Плановость и систематичность** - анализ проводится по плану и периодически. Этот принцип позволяет планировать работу.
8. **Демократичность** - предполагает участие всех в проведении анализа и предполагает доступность информации всем. Кто принимает решение.

9. **Эффективность** - затраты на его проведение должны давать многократный эффект.

Виды АХД и области их применения

Различие целей и задач хозяйственной деятельности обуславливает необходимость применения того или иного вида анализа, различных методов и приемов его проведения, увязки их во времени и пространстве. В этих условиях, чтобы обеспечить наиболее рациональное использование возможностей анализа хозяйственной деятельности, необходимо иметь классификацию ее видов.

Признаки АХД:

1. **Отраслевой** – выделяют отраслевой анализ, его методика учитывает специфику отдельных отраслей экономики.
2. **Межотраслевой** – представляет свободную теоретическую и методическую основу АХД, т.е. – есть теория АХД.
3. **Признак времени** – а) предварительный или перспективный анализ, в) последовательный или ретроспективный анализ.
 - а) – проводится до осуществления хозяйственных операций. Он необходим для обоснований управленческих решений и плановых заданий, а также для прогнозирования будущего, оценки выполнения и предупреждения нежелательных результатов.
 - б) – проводится после проведения хозяйственной операции. Используется для контроля выполнения плана, выявления неиспользуемых резервов, объективной оценки результатов деятельности предприятия. Последовательный (ретроспективный) анализ делится на оперативный и итоговый. Оперативный (ситуационный) проводится сразу после совершения хозяйственной операции или изменения ситуации за короткие промежутки времени (день, неделя). Цель оперативного анализа – оперативно выявить недостатки и быстро воздействовать на хозяйственные процессы.

Итоговый (результативный) – проводится за отчетный период времени (месяц, год). Его ценность заключается в том, что деятельность предприятия изучается комплексно и всесторонне по отчетным данным. Этим объясняется полная оценка деятельности предприятия по использованию возможностей.
4. **Пространственный признак:** 1) **Внутрихозяйственный анализ** – изучает деятельность только исследуемого предприятия и его структурных подразделений. 2) **Внешнехозяйственный анализ** – в его процессе сравниваются результаты деятельности двух и более предприятий. Внешнехозяйственный – позволяет выявить передовой опыт, резервы и недостатки. И на основе этого дать более объективную оценку эффективности деятельности предприятия.
5. **По субъектам управления** – хозяйственная деятельность состоит из-под систем: экономика, техника, технология, организация производства, социальные условия труда, природоохранная деятельность и т.д. Поэтому акцент анализа может быть смещен в сторону какой-либо подсистемы. В связи с этим, выделяют следующие виды анализа: **техничко-экономический анализ** – его проводят технические службы. Суть заключается в изучении взаимодействия технических и экономических процессов, установления их влияния на экономические результаты.

Финансово-экономический анализ – осуществляется финансовой службой предприятия, финансовыми и кредитными органами и в финансово-экономическом предприятии, и анализируется: выполнение финансового плана, эффективность и использование собственного и заемного капитала, выявляются резервы прибыли, роста и рентабельности, улучшения финансового состояния предприятия, улучшение платежных способностей предприятия.

Бухгалтерский анализ проводится аудиторам – Экспертная диагностика финансового «здоровья» предприятия. Проводится с целью оценки и прогнозирования финансового состояния и финансовой устойчивости предприятия.

Социально-экономический анализ – его проводят экономические службы управления, социальные, статистические группы. Изучают взаимосвязь социально-экономических процессов, их влияние на группы хозяйственных процессов.

Экономико-статистический анализ – его проводят статистические органы. Применяется для изучения массовых общественных явлений на разных уровнях управления предприятия, отрасли, региона, государства в целом, например: средняя ЗП.

Экономико-экологический анализ – его проводят органы окружающей среды. Изучают взаимодействия экологических и экономических процессов.

Маркетинговый анализ – его проводит служба маркетинга. Применяется для изучения внешней среды функционирования предприятия для изучения рынков сбыта, рынков сырья, изучения конкурентоспособности предприятия, для изучения спроса и предложения, формирования ценовой политики, изучение коммерческих рисков (рисковой прибыли), для разработки тактики и стратегии маркетинговой деятельности.

6. Методика изучения объектов.

Сравнительный анализ – сравниваются отчетные показатели о результатах хозяйственной деятельности с показателями плана текущего года с данными прошлых лет и с данными других предприятий.

Факторный анализ – заключается в выявлении величины влияния факторов на прирост и уровень результата главных показателей.

Диагностический экспресс анализ – способ установления характера нарушения нормативного хода экономических процессов на основе типичных признаков.

Маржинальный анализ – метод оценки и обоснований эффективности управленческих решений на основе взаимосвязи объема продаж, себестоимости прибыли и деления затрат на постоянные и переменные.

Экономико-математический анализ – это выбор оптимального варианта решения экономической задачи, выявления резервов.

Стохастический анализ – разного рода зависимостей (дисперсионный, коррекционный и др.). Применяются для изучения зависимости между исследуемыми явлениями и процессами. **Функционально-стоимостный анализ** или метод выявления резервов.

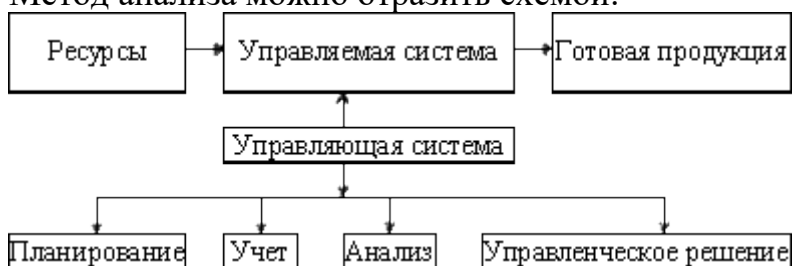
7. По субъектам:

- 1) внутренний анализ – непосредственно на предприятии для нужд оперативного, краткосрочного управления производственной, финансовой и коммерческой деятельности;
 - 2) внешний анализ – проводится на основании финансовой и статистической отчетности органами хозяйственного управления, банками, финансовыми органами, инвесторами и т.д.
8. По охвату изучаемых объектов: 1) сплошной анализ (все объекты); 2) выборочный (выводы по результатам обследования части объектов)
9. По содержанию программы: 1) комплексный анализ – деятельность предприятий изучается всесторонне; 2) тематический анализ – отдельные стороны, которые представляют наибольший интерес.

Роль анализа хозяйственной деятельности в управлении предприятия

АХД рассматривают в качестве одной из функций управления производством.

Метод анализа можно отразить схемой:



Планирование - определяется направление и содержание деятельности предприятия, его структурных подразделений и отдельных работников. **Главная задача** - обеспечение планомерности развития экономики предприятия и определение путей деятельности лучших конечных результатов.

Для управления производством необходимо иметь полную информацию о ходе производственного процесса и ходе выполнения плана. Поэтому одной из функций управления является учет. Он обеспечивает постоянный сбор, систематизацию и обобщение данных необходимых для управления производством и контроль за ходом выполнения плана.

Кроме того, необходимая информация о тенденциях и характере происходящих изменений в экономике государства, осмысление и понимание информации достигается с помощью экономического анализа. В процессе анализа информация проходит аналитическую обработку, т.е. проводится сравнение результатов с данными за прошлый период с показателями других показателей. Определяется влияние разных факторов на величину результативных показателей, выявляются результаты, ошибки. На основе результатов анализа разрабатывается и обновляется управленческое решение, т.е. экономический анализ предусматривает решению и действия, обосновывает их и является основой научного управления производством, обеспечивая его объективность и эффективность. Экономический анализ - это функция управления. которая обеспечивает научность принятия решения.

Как функция управления, анализ точно связан с планированием и прогнозированием. Важная роль анализа хозяйственной деятельности в подготовке информации для планирования оценки качества и обоснованности

плановых показателей в проверке и объективной оценки выполнения плана.

Большая роль отводится анализу в деле определения и использований резервов повышения эффективности производства. Анализ содействует экономному использованию ресурсов. выявлению и применению передового опыта, НТД, новых технологий и т.д.

Методы и методика комплексного анализа ХД

Предметами АХД АХО является инструмент причинно-следственных связей, покрывающих влияние на АХД. Под методом науки в широком смысле слова понимают способ исследования предмета. Метод АХД представляет собой системные, комплексные изучения. изменения и обобщения включения факторов на результаты деятельности предприятия путем обработки специальными приемами системы показателей плана, учета, отчетности и других источников информации с целью повышения эффективности производства.

Материалистическая диалектика (сравнение)

Это изучение внутренних противоречий. плюсы и минусы каждого явления, учет взаимосвязей.

1. Количественная оценка или измерение влияния факторов.
2. Индукция и дедукция (от частного к общему и наоборот).
3. Системный подход.
4. Детализация - анализ в узком смысле слова (расчленение).
5. Систематизация - изучение взаимосвязи, взаимодействия, взаимозависимости, взаимоподотчетности явлений.
6. Обобщение - по результатам исследований сделать выводы.
7. Разработки и использование системных показателей.

Методика комплексного анализа ХД

Перечень конкретных, совокупность конкретных приемов, способов и средств в определенной последовательности для достижения поставленной цели. Любая методика содержит следующие элементы: 1) Задачи и формулировки цели анализа. 2) Объекты анализа. 3) Система показателей. с помощью которых исследуется каждый объект анализа. 4) Советы по последовательности и периодичности проведения анализа. 5) Описание способов исследования объекта. 6) Источника данных. 7) Указание по организации анализа. 8) Технические средства для проведения анализа. 9) Характеристика документов, которыми оформляют результаты анализа. 10) Потребительный анализ (для кого?).

При выполнении комплексного анализа ХД выделяются следующие этапы:

1. Осуществляется уточнение объектов, целей и задач анализа, а также составляется план аналитических мероприятий.
2. Разрабатывается система синтетических и аналитических показателей.
3. Сбор и подготовка информации (источники, планы, данные бухгалтерского учета, статистическая отчетность (сопоставляемость показателей)).
4. Осуществляется сравнение фактических результатов хозяйствования с показателями плана. с фактическими данными прошлых лет, с достижениями

других предприятий и т.д.

5. Осуществляется факторный анализ, т.е. в процессе определяются факторы и определяется их влияние на конечный результат.
6. Осуществляется выявление неиспользованных и перспективных резервов эффективности права.
7. Оценка результатов хозяйствования с учетом действия различных факторов и выявления неиспользованных резервов.

Инструментарии анализа (технические приемы)

1. Первичная обработка собранной информации (проверка, группировка, систематизация).
2. Изучение состояния и закономерности развития исследуемых объектов.
3. Определение влияния факторов на результаты деятельности.
4. Подсчет неиспользуемых и перспективных резервов увеличения эффективности.
5. Обобщение результатов анализа и комплексная оценка деятельности предприятия.
6. Обоснование планов экономического и социального развития. обоснование управленческих решений и различных мероприятий.

Способы АХД

1. Традиционные (сравнение, определение сравнительных и средних величин, графическое, группировки, баланс).
2. Детерминированный факторный анализ (определение влияния фактора), (цепные подстановки. индексный, абсолютная и относительная разницa, пропорциональное деление. интегральный метод).
3. Способы стохастического факториального анализа.
4. Способ оптимизации показателей (математические, программирование, теории игр).

Система показателей используемых в анализе ХД

Все объекты АХД находят свое отражение в системе показателей плана, учета, отчетности и др. источников информации

Показатели классифицируются по признакам:

1. По содержанию - количественные, качественные.
2. По ширине охвата - общие и специфические (косвенные).
3. По степени синтеза - обобщение, частные, вспомогательные (косвенные).
4. В соответствии с единым измерением показатели делятся на абсолютные (натуральные. стоимостные), относительные (% , К, и т.д.).
5. По причинно-следственным связям различают: факторные (определяют поведение результативного показателя и выступают в качестве причины изменения его величины), результативные (итог влияния факторов, определяют результат воздействия одной или нескольких причин и выступают в качестве объекта исследований).
6. По способу формирования - нормативные, плановые, учетные, отчетные и аналитические или оценочные.

Комплексное изучение экономики предприятия предусматривает систематизацию показателей.

Любая совокупность показателей без учета их взаимосвязи и соподчиненности не может дать представление об Эффективности ХД. Необходимо, чтобы конкретные данные о разных видах деятельности были органически увязаны между собой в единой комплексной системе.



1. Произвольная структура предприятия, структура управления. уровень концентрации и специализации производства, продолжительность производственного цикла, особенности, техническая и энергетическая вооруженность труда, степень механизации и автоматизации производства, продолжительность цикла, особенности, техническая и энергетическая вооруженность руда, степень механизации и автоматизации производства.

2. Рассчитывается обеспеченность предприятий ОС, оборудованием, материальными и трудовыми ресурсами и т.д. Воздействуют на показатели производства.

3. Объем валовой и товарной продукции в стоимостном, натуральном и условно-натуральном измерении. К ним относятся показатели структуры продукции и ее качества. а также показатели ритмичности производства ит.д.

4. Объем отгрузки и реализации продукции (выполнение договоров на поставку). Остатки готовой продукции на складе 5,6,7.(характеризуют степень использования и реализованность факторов производства ресурсов.)

5. Фондоотдача, фондоемкость, среднегодовая, стоимость ОС, величина амортизации, степень износа, структура.

6. Спрос, материалы, материалоотдача, материалоёмкость, по всем ресурсам - отдача и емкость.

7. Показатели использования трудовых ресурсов, производительность труда,

трудоемкость, показатели использования фонда рабочего времени, количества времени на производство фонда рабочего времени на производство единицы продукции. перевыполнение работы.

8. Структура, величина себестоимости объема и единицы продукции.

9. Показатели наличия и структуры капитала предприятия, по составу его источников. по формам размещения, показатели эффективности и интенсивности использования собственных и заемных средств. Показатели, характеризующие отношения с финансовыми органами (налоговая, банки, с рабочими).

Основные функции АХД

1. Изучение характера действий экономических законов, установление законности и тенденции экономических процессов и явлений в конкретных условиях предприятия.

2. Научное обоснование текущих и перспективных планов.

3. Контроль за выполнением планов и управленческих решений, а так же контроль за экономным использованием ресурсов.

4. Поиск резервов повышения эффективности производства на основе передового опыта и достижения науки и практики.

5. Оценка результатов деятельности предприятия по выполнению планов, достигнутому уровню развития и использованию имеющихся возможностей.

6. Разработка мероприятий по использованию выявленных резервов.

Анализ ХД - наука представляет собой систему специальных знаний, связанных с исследованием тенденций хода развития научного объяснения планов, управленческих решений. контролем за выполнением, оценкой достигнутых результатов, поиском, измерением и обоснованием резервов повышения эффективности и разработкой мероприятий по их использованию.

Способы обработки экономической информации по анализу ХД.

1) Способ сравнения в АХД. 2. Способы проведения показателей в сопоставляемый вид. 3. Способы использования относительных и средних величин в АХД,

1) Сравнение - научный метод познания, в процессе которого изучаемые явления или предмет сопоставляются с известными уже, изученными ранее, с целью определения общих черт или различий. С помощью сравнения определяются общие и специфические в экономических явлениях. Изучаются изменения в исследуемых объектах тенденций и закономерностей их развития. В экономическом анализе в сравнении используют основной или вспомогательный способ. Составление плановых и фактических показателей для оценки выполнения плана. Составление фактических показателей с нормативами, это позволяет провести контроль затрат и содействует внедрению ресурсосберегающих технологий. Сопоставление фактических показателей с показателями прошлых лет для определения тенденций развития экономических процессов. Сопоставление показателей анализируемого предприятия с деталями науки и передового опыта других предприятий (для поиска резервов).

Сравнение показателей анализируемого показателя по средним показателям по району, области и т.д. Составление параллельных и динамических рядов для изучения взаимосвязи исследуемых явлений. Сопоставление разных вариантов управленческих решений с целью выбора оптимального. Сопоставление результатов деятельности до и после изменения какого-либо фактора применяется для расчета влияния факторов и подсчета резервов.

Важные действия, которые необходимо соблюдать при анализе, это обеспечение сопоставимости показателей, поскольку сравнивать можно только качественные однородные величины. При этом должны быть учтены следующие требования

- единство объемных, стоимостных, качественных показателей и структурных факторов;
- единство промежутков времени, за которые были исчислены сравнительные показатели.;
- необходимо сопоставить исходные условия производства;
- единство методики исчисления показателей и их состава.

Пример:

№ 1. Несоответствие объемного фактора. Нам надо исследовать сумм затрат на производство.

Продукт	Себестоимость		Объем производства фактически	Сумма затрат на производство		V производства
	25	22		275 000	264 000	
A	25	22	12 000	275 000	264 000	11 000
B	33	34	6 000	231 000	204 000	7 000

$$З_{пл} = \sum (V_{пл} \times C_{пл})$$

$$З_{пл} = \sum (V_{ф} \times C_{ср})$$

Чтобы показатели имели поставленный вид необходима нейтрализация объемного фактора. Для этого необходимо пересчитать плановую сумму затрат на фактический объем производства продукции.

$З_{усл.} = \sum (V_{ф} \times C_{план})$ и затем сравнить этот показатель с фактической суммой затрат.. Фактическая сумма затрат меньше плановой на 11 тыс. За счет снижения с\с ед. затраты снизились на 36 тыс. За счет роста V производства 3 усл. увеличились на 25 тыс. Для нейтрализации стоимостного показателя необходимо условный показатель сравнить с плановым

Способы исследования относительных и средних величин.

Экономические явления, когда изучаются в АХД, имеет, как правило, количественную определенность, которая выражается в абсолютных и относительных величинах. Абсолютные - показывают количественные размеры в единицах меры, веса, объема и т.д. Относительные - отражают соотношение величины изучаемого явления с величиной какого-либо иного явления или величиной этого же явления, но взятого за другое время или по другому объекту. Относительные показатели получают делением одной величины на другую, которая и принимается за базу сравнения. Относительные показатели

выражаются в форме % или К. К относительным величинам относятся: величина планового задания, величина выполнения плана, причины динамики, структуры, координации, интенсивности и эффективности.

Относительная величина планового задания - отношение планового уровня показателя текущего года к его уровню в прошлом году или к среднему за годы. Относительная величина выполнения плана - отношение между фактическим и плановым уровнем показателя. Относительная величина динамики - отношение величины показателя в текущем периоде к его уровню в предыдущем периоде, т.е. $t_p = (ВП_1 : ВП_0) \times 100\%$, $t_{\text{прироста}} = (ВП_1 - ВП_0 : ВП_0) \times 100\%$, $t_{\text{прироста}} = t_{\text{роста}} - 100\%$. Относительные величины динамики могут быть базисными и цепными: 1) Каждый следующий уровень динамического ряда сравнивается с базисным. 2) При цепном показателе динамики каждый следующий относится к предыдущему.

Показатель структуры - относительная доля или удельный вес части в общем.

Относительная сторона координации - соотношение частей целого между собой (1:3, 1:5).

Относительная величина интенсивности - характеризуется степень распространения какого-либо явления, (величина заболеваемости).

Относительная величина эффективности - отношение эффекта (результата) к ресурсами или затратами.

Средние величины используются для обобщения количества характеристики совокупности однородных явлений по какому-либо признаку.

Методика факторного анализа

1. Понятие, типы и задачи факторного анализа.
2. Классификация факторов АХД.
3. Способы измерения влияния факторов.

1. Под факторным анализом понимается методика комплексного и системного изучения и измерения воздействия факторов на величину результативного показателя. Типы факторного анализа: детерминированный (функциональный), прямой (дедуктивный), индуктивный, стохастический, корреляционный, одноступенчатые, многоступенчатые, статистические, диагностические, ретроспективный, перспективный.

Детерминированный факторный АХД - методика исследования влияния фактора, связь которого с результативным показателем носит функциональный характер, т.е. результативный показатель может быть определен в виде произведения частного или алгебраической суммы факторов.

Стохастический анализ - методика исследования факторов, связь которых с результатом является неполной или вероятной. При прямом или дедуктивном процессе исследований осуществляется от общего к частному, а при обратном факторном анализе, от частного к общему.

Одноступенчатый факторный анализ используется для исследований факторов только одного уровня подчинения без их детализации на составные части. При многоступенчатом анализе факторы детализируются.

Статистический анализ - применяется для изучения влияния факторов на результат на соответствующую дату, а при динамической - изучение причинно-следственных связей за некоторый период.

Ретроспективный - изучает причины изменения результативных показателей за прошлые периоды, а перспективные - исследование поведения факторов и результатов на будущее.

Основные задачи факторного анализа:

- отбор факторов, которые определяют результативные показатели;
- классификация и систематизация их с целью обеспечения возможности системного подхода;
- определения формы зависимости между фактором и результатом;
- моделирование взаимосвязи между результатом и факторным показателем;
- расчет влияния факторов и оценка роли каждого из них в изменении величины результата;
- расчета с факторной моделью (практическое ее использование для управления процессом).

Классификация факторов АХД.

Распределенные по группам в зависимости от признаков. С точки зрения воздействия на результаты ХД факторы делятся: основные - второстепенные, внутренние - внешние, объективные - субъективные, общие - специфические, постоянные - временные, экстенсивные - интенсивные.

Основные - решающее значение на результат.

Внутренние - величины в деятельности предприятия.

Объективные - не зависят от людей.

Общие - для всех отраслей.

Постоянные - без перерыва.

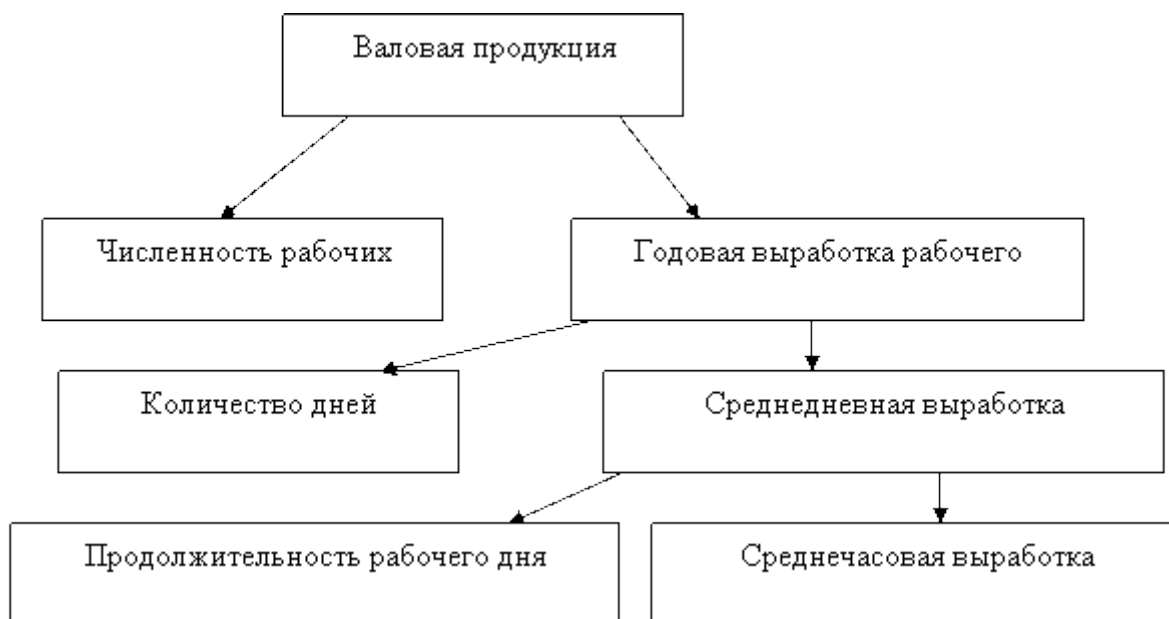
Экстенсивные - связаны с количественным приростом.

Интенсивный - качественный прирост.

Если при анализе ставится цель измерить влияние каждого фактора на результат, то их разделяют на количественные и качественные. сложные и простые, прямые и косвенные, измеримые и неизмеримые.

Создать факторную систему означает, представить изучаемые явления в виде алгебраической суммы, частного и произведения нескольких факторов, что воздействует на его величину и находится с ним в функциональной зависимости.

Например, исследуем воздействие факторов на валовую продукцию:



Мультипликативная модель.

$ВП = КР \times ГВ$, $ГВ = КД \times ДВ$, $ВП = КР (КД \times ДВ)$, $ДВ = РД \times ЧВ$, $ВП = КР (КД \times (РД \times ЧВ))$.

Способы измерения влияния факторов

Для определения величины влияния факторов на прирост результативности показателей используются следующие способы:

1. Способ ценной подстановки.
2. Индексный.
3. Абсолютных разниц.
4. Относительных разниц.
5. Пропорциональные деления.
6. Интегральный метод.
7. Логарифмирование и т.д.

Первые четыре метода основываются на методы элиминирования - устранить, отклонить, исключить воздействие всех факторов на величину результата, кроме одного.

Способ ценной подстановки - используется для расчета влияния факторов во всех типах детерминированных факторных моделей. Этот способ позволяет определить влияние отдельных факторов на изменение величины результативного показателя путем постепенной замены базисной величины каждого факторного показателя в объеме результативного показателя на фактическую в отчетном периоде. С этой целью ряд условных величин, которые учитывают изменение одного, двух и т.д. факторов, допуская, что остальные факторы не меняются. Сравнение величины результата до и после изменения уровня того или иного фактора позволяют элиминироваться от влияний всех факторов, кроме одного.

Факторный анализ объема продукции

Показатель	План	Факт	Отклонение	Выполнение плана %
ВП	160 000	240 000	80 000	150
КР(кол. раб.)	1 000	1 200	200	120
ГВ	160	200	40	125
Д(кол. дн.)	250	256	6	102,4
ДВ(дневная выр.аб.)	640	781,25	141,25	122,1
П	8	7,6	-0,4	0,95
СВ	80	102,796	22,796	128

Алгоритм расчета способа цепной подстановки:

1. Рассчитывается валовая продукция, плановая = КР пл. х ГВ пл. = 160 000

2. Валовая продукция условная = КР факт. х ГВ план = 120 х 160 = 192 000

4. 192 - 160 = 32 т. зачет увеличения количества раб. Валовая продукция возросла на 32 тыс.

5. Валовая продукция фактическая = КР ф. х ГВ ф. = 240 000

6. 240 000 - 192 000 = 48 тыс.

7. 32 =+ 48 = 80 тыс. - увеличение валовой продукции.

Если исследуются более 2-х факторов, то для расчета на один меньше количества общих показателей.

8. ВП план = КР пл. х Д пл. х П пл. х СВ пл. = 1000 х 160 х 7,6 х 102,796

ВП усл. = КР ф. х ГВ пл. х ПВ пл. х СВ пл.

ВП усл. = КР ф. х Д ф. х П пл. х СВ пл.

ВП усл.з. = КР ф. х Д ф. х П ф. х СВ пл.

Изменение за счет каждого фактора:

1) Изменение количества рабочих - $\Delta \text{ВП}_1 = \text{ВП усл.}_1 - \text{ВП пл.п.}$

2) За счет изменения количества отработанных дней в году: $\Delta \text{ВП дн.} = \text{ВП усл.}_2 - \text{ВП усл.}_1$

3) За счет изменения средней продолжительности рабочего дня. $\Delta \text{ВП усл.}_3 = \text{ВП усл.}_2$

4) За счет изменения среднечасовой выработки $\Delta \text{ВП св.} = \text{ВП факт.} - \text{ВП усл.}_3$

ВП план = 1000 х 250 х 8 х 80 = 160 000 000

ВП усл.1 = 1200 х 250 х 8 х 80 = 192 000 000

ВП усл. 2 = 1200 х 256 х 8 х 80 = 196 608 000

ВП усл. 3 = 1200 х 256 х 7,6 х 80 = 186 777 600

ВП ф. = 100 х 256 х 7,6 х 102,796 = 239998,877

$\Delta \text{ВП кр.} = 192 - 160 = 32 000 000$

$$\Delta \text{ВПд} = 196,608 - 192 = 4,608000$$

$$\Delta \text{ВПп.} = 186,777,6 - 196\ 608 = -9830,400$$

$$\Delta \text{ВПсв.} = 239,998,877 - 1867760 = 53222277$$

$$\Sigma = \Delta \text{ВП кр.} + \Delta \text{ВПд} + \Delta \text{ВПп.} + \Delta \text{ВПср.} = 79,99877.$$

Индексный метод

Основан на относительных показателях динамики в решающих отношениях фактического уровня, анализируемого показателя отчетного периода в его уровня в обозначенном периоде или наш показатель разделить на показатель другого объекта.

$I_{\text{вп}} = \text{ВП ф.} : \text{ВП план}$ - индекс валовой продукции 1,5. Индекс валовой продукции из произведения индекса изменения валовой продукции за счет изменения количества рабочих и индекса изменения валовой продукции за счет изменения годовой выработки $I_{\text{вп}} = I(\text{кр} \times I_{\text{гв.}})$. $I_{\text{кр}} = \text{КР ф.} \times \text{ГВ план} : (\text{КР пл.} \times \text{ГВ план}) - 1,2$. $I_{\text{гв}} = (\text{Крф.} \times \text{ГВ ф.}) : (\text{Крф.} \times \text{ГВ план}) - 1,25$.

Способ абсолютных разниц.

При его использовании влияния факторов рассчитывается путем уменьшения абсолютного прироста исследуемого фактора на базовую или плановую величину факторов, которые находятся справа от него и на фактическую величину факторов, которые находятся слева от него моделей.

$$\Delta \text{ВПкр} = (\text{КРф} - \text{КРплан}) \times \text{Дпл.} \times \text{Ппл.} \times \text{СВпл.} = 32000000$$

$$\Delta \text{ВПд} = \text{КРф.} \times (\text{Дф.} - \text{Дпл.}) \times \text{Ппл.} \times \text{СВпл.} = 4608000$$

$$\Delta \text{ВПп.} = \text{КРф.} \times \text{Дф.} \times (\text{Пф.} - \text{Ппл.}) \times \text{СВпл.} = -9830400$$

$$\Delta \text{ВПф.} = \text{КРф.} \times \text{Дф.} \times \text{Пф.} \times (\text{СВф.} - \text{СВпл.}) = 53222777,12$$

$$\Sigma = \Delta \text{ВПкр.} + \Delta \text{ВПд.} + \Delta \text{ВПп.} + \Delta \text{ВПф.} = 79,999877$$

Способ относительной разницы:

В начале необходимо рассчитать относительное отклонение факторных показателей (тема прироста).

Для расчета влияния первого фактора необходимо базисную или плановую величину результирующего показателя умножить на относительный прирост первого фактора в % и разделить на 100.

Чтобы рассчитать влияние второго фактора необходимо к плановой величине результирующего показателя, добавить его изменение за счет первичного фактора, эту сумму умножить на относительный прирост второго фактора и разделить на 100. и т.д.

$$\Delta \text{ВПкр} = (\text{ВПплан} \times \Delta \text{КР}\%) : 100 = 32\,000$$

$$\Delta \text{ВПд} = [(\text{ВПплан} + \Delta \text{ВПкр}) \times \Delta \text{Д}\%] : 100 = [(160\,000 + 32\,000) \times 2,4] : 100 = 4608$$

$$\Delta \text{ВПп} = [(\text{ВПплан} + \Delta \text{ВПкр.} + \Delta \text{ВПд}) \times \text{П}\%] : 100 = -9830,400$$

$$\Delta \text{ВПсв} = [(\text{ВПплан} + \Delta \text{ВПкр.} + \Delta \text{ВПд.} + \text{ВПп.}) \times \Delta \text{СВ}\%]$$

$$\Sigma = \Delta \text{ВПкр} + \Delta \text{ВПд} + \Delta \text{ВПп} + \Delta \text{ВПф} = 79,994$$

Информационное обеспечение анализа и оформление его результатов. Источники данных для АХД

Документальное оформление результатов анализа

Состав, содержание и качество информации, которые привлекаются к анализу, имеет справедливую роль в обеспечении деятельности АХД.

Все источники данных для АХД делятся на: плановые. учетные и внеучетные. **Плановые источники** - все типы планов, нормативные материалы. сметы, проектные задания и т.д.

Учетные источники - данные БУ. статистического учета и оперативного, а также данные отчетности, первичная документация.

Внеучетные источники - разного рода документы. регулирующие хозяйственную деятельность. К ним относятся официальные документы. указы, акты ревизий, хозяйственно-правовые документы. договора, решение суда, решение собрания коллектива, материалы передового опыта, техническая, технологическая документация, материалы специальных исследований, устная информация.

Требование к информации: аналитичность, объективность, единство - сопоставимый вид, оперативность - своевременность, рациональность.

Подготовка и аналитическая обработка:

- осуществляется проверка доброкачественности информации (полнота, правильность);
- проверка по существу (соответствие действительности);
- сопоставимость показателей, упрощение информации, непосредственный анализ.

Документальное оформление результатов анализа

Как правила результаты анализа оформляются в виде объяснительной записки, справки или заключения. Наиболее полно оформляется результат анализа в объяснительной записке. Содержит общие вопросы - экономический уровень развития предприятия, условия хозяйствования (экономический паспорт предприятия). Аналитическая связь - результаты выполнения плана, динамика показателей, влияние факторов. величина резервов и т.д. Она должна быть обоснованной и конкретной по стилю. Делаются выводы о результате деятельности предприятия. Особое внимание необходимо уделить предложению

- они должны быть обоснованы и направлены на улучшение. Справки и заключения могут быть более конкретными, акцентированными на отражение недостатков или достижений, выявлении резервов и т.д. Безтекстовая - разные таблицы и отсутствие объяснительного текста.

Анализ производства и реализация продукции

1. Анализ выполнения плана по объему и ассортименту продукции.
2. Анализ вычисления плана по структуре и качеству производственной продукции.
3. анализ ритмичности производства.
4. Анализ отгрузки и реализации продукции.

Анализ обычно начинается с выпуска продукции или оказания услуг.
Основные задачи:

- оценка степени выполнения план, динамики производства и реализации продукции;
- определение влияния факторов на изменение величины этих показателей;
- выявление внутрихозяйственного резервоувеличения выпуска и реализации продукции;
- разработка мероприятий по освоению выявленных резервов.

Объем производства продукции может выражаться в натуральных, условно-натуральных и стоимостных показателях. Основные показатели производства: валовая и товарная продукция. Валовая продукция - стоимость всей произведенной продукции и выполненных работ, включая незавершенное производство. Товарная продукция отличается от валовой тем, что в нее не включают остатки незавершенного производства и внутрихозяйственный оборот. Обычно выражается в оптовых ценах, действующих в отчетном году.

Источники информации: планы социально-экономического развития, формы отчета предприятия по продукции, отчеты о экспорте продукции, ведомость № 16 - движение готовых движений их отгрузка и реализация, журнал - ордер № 11 - синтетический учет, анализ объема производства и т.д. Обычно начинается с анализа выполнения плана. Для этого используем абсолютные и относительные величины. Относительная величина планового задания и выполнения плана.

Для характеристики изменения показателей за какой-либо промежуток времени используют относительные величины динамики, т.е. базисные и ценные темпы роста и прироста, а также среднегодовые темпы роста и прироста.

Анализ выполнения плана по выпуску продукции предприятием за 2001г.

Изделия	Объемы производства			отклонение плана от предыдущего года		Отклонение фактического выпуска текущего года			
	Прошлый год	Отчетный		Р	%	от плана		от текущего года	
		План	Фактически			Р	%	Р	%
А	30500	28800	25200	-1700	-5,574	-3600	-12,5	-5300	-17,377
В	30200	33600	33264	3400	11,258	-336	-1	3064	10,146

С	18600	19200	22176	+600	3,226	2976	-15,5	3576	19,226
Итого:	79300	81600	80640	2300	29,004	-960	-1,1	1340	1,690

В отчетном году запланировано увеличение на 2,9 % (2300р.). В фактическом составило повышение 1,69 % (1340р.). по отношению к прошлому году. По отношению плана текущего: снизился на 1,1 % (960). При этом: А - снизился на 12,5 %, В на 1 %; С- перевыполнен на 15,5 %.

Анализ производства и реализации продукции

Анализ структуры производственной продукции.

1. Анализ выполнения плана по объему и ассортименту продукции.
2. Анализ выполнения плана по структуре и качеству произведенной продукции.
3. Анализ ритмичности производства.
4. Анализ отгрузки и реализации продукции.

Основные задачи анализа выпуска продукции

1. Оценка степени выполнения плана и динамики производства и реализации продукции.
2. Определения влияния факторов на изменение величины этих показателей.
3. Выявление внутривозможных резервов увеличения выпуска и реализации продукции.
4. Разработка мероприятий по освоению выявленных резервов. Объем производства продукции может выражаться: в натуральных, условно-натуральных, стоимостных показателей.

Основные показатели объёма производства

Валовая и товарная продукция. **Валовая** — это собственность всей произведенной продукции и выполненных работ, включая незавершенное производство. **Товарная продукция** - отличается от валовой тем, что в нее не включают незавершенное производство и внутривозможный оборот. В качестве источника информации используются бухгалтерские документы и др. Анализ \sqrt производства начинается с анализа выполнения плана. Для анализа выполнения плана используют относительные и абсолютные величины.

Относительные величины, это которые используются при анализе: относительная величина планового задания - это отношение планового уровня показателя текущего года к его уровню в прошлом году или к среднему за 3-5 лет, предшествующих лет. Относительная величина выполнения плана — это отношение фактического уровня показателя к плановому.

Для характеристики изменения показателей за какой-либо промежуток времени используют относительные величины динамики (темпы роста и прироста, базисные и цепные).

Таблица анализа выполнения плана по выпуску продукции (товарной или валовой) предприятия х за какой-то год.

Изделие	Объем производства продукции (млн.р.) план		Отклонение плана выпуска от прошлого года		Отклонение фактического выпуска продукции				
	Прошлый год	Отчетный год			От плана		От прошлого года		
		План	Фактический	ДЕ	%	Р	%	Р	%
Ф	30500	28800	25200	-1700	-5,57	-3600	-12,5	-5300	-17,4
В	30200	33600	33264	3400	11,26	-336	-1	3064	10,1
С	18600	19200	22176	600	3,23	2,976	15,5	3576	19,2
Итого:	79300	81600	80640	2300	8,92	-960	-1,1	1340	1,7

$A = (-1700 : 30500) \times 100\% = -5,57\%$, $(28800 - 30500 = -1700)$.

$B = (3400 : 30200) \times 100\% = 11,26\%$, $(33600 - 30200 = 3400)$.

$C = [(19200 - 18600) : 18600] \times 100\% = 3,23\%$. гр.5,5.

гр. 7,8 $\{(\text{факт} - \text{план}) : \text{план}\} \times 100\% = [(25200 - 28800) : 28800] : 100\% = -12,5$.

гр. 9,10 $[(\text{факт} - \text{прошл.}) : \text{прошл.}] \times 100\% = [(25200 - 30500) : 30500] : 100\%$.

Вывод: в отчетном году было запланировано выпустить продукцию на 2,9% больше по сравнению с достигнутым уровнем прошлого года, что составляет 2300 ДЕ. При этом запланировано выпустить изделий А на 5,5% меньше выпуска прошлого года или на 1700 ДЕ меньше по изделию В. Запланировали выпустить больше на 11,26% или на 3400ДЕ больше. По изделию. С план выполнен на 3,23 или на 600ДЕ.

Анализ выполнения плана. В текущем году фактически выпустили.

Анализ качества производственной продукции

Качество продукции — это понятие, которое характеризует параметрические, эксплуатационные, потребительские, технологические, дизайнерские свойства изделий, уровень стандартизации и унификации, долговечность и надежность и т.д.

Различают: обобщение, индивидуальные и косвенные показатели качества продукции. Обобщающие показатели - характеризуют качество всей производимой продукции независимо от ее вида и назначения. К ним относятся:

1. Удельный вес новой продукции в общем объеме выпуска.
2. Отечественная и не отечественная - удельный вес.
3. Удельный вес продукции высшей категории качества.
4. Удельный вес продукции, соответствующей международным стандартам.
5. Удельный вес экспортируемой продукции в высокоразвитые страны.

Индивидуальные (единичные) показатели - характеризуют одно из свойств продукции:

1. Показатели полезности.
2. ненадежность.
3. Технологичность - характеризует эффективность конструкторских и технологических решений (трудоемкость, энергоемкость и т.д.).
4. Энергетичность изделий.

Косвенные показатели:

1. Штрафы за некачественную продукцию.
2. Удельный вес и объем застрахованной продукции, потери от брака и т.д.

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

Для обобщенной оценки выполнения плана по качеству продукции используются различные методы:

1. **Бальный метод** - состоит в определении средневзвешенного бала качества продукции, затем сравнивается фактический и плановый его уровень. Тем самым находится процент выполнения плана по качеству.
2. Для продукции, качество которой характеризуется сортом, рассчитывается доля каждого сорта в общем объеме производства, средний коэффициент сортности и средне-взвешенная цена изделия сопоставимых цен:
а)- при оценке выполнения плана по первому показателю фактическую долю каждого сорта сравнивают с плановой, а для изучения динамики качества, сравнивают с данными прошлых лет; б)- средний коэффициент можно определить двумя способами: во-первых отношением количества первого сорта к общему количеству, - отношению стоимости продукции всех сортов к возможной стоимости продукции по цене первого сорта

. К стоимости $[\sum(V_i \times C_i)]$: ($\sqrt{\text{полн.} \times C_1}$ - сорта).

С) средневзвешенная цена - $C_{\text{ср.}} = [\sum(K_{\text{пл}i} \times C_{\text{пл}i})] : \sum K_{\text{пл}}$.

$C_{\text{факт.}} = [\sum(K_{\text{ф}i} \times C_{\text{н}i})] : \sum K_{\text{ф}i}$.

Таблица анализа качества продукции.

Сорт	Цена ед.	Выпуск продукции (шт)		Стоимость выпуска продукции (р.)			
		пл.	факт.	пл.	факт.	По плану 1 сорта	
						пл.	факт.
1	600	28800	35280	17280000	21168000	17280000	21168000
2	500	17280	10080	8640000	50040000	10368000	6048000
3	250	21520	5040	5380000	1260000	12912000	3024000
Итого		67600	50400	31300000	27468000	40560000	30240000

$K_{\text{сорт. пл.}} = [\sum(V_i [C_i])] : (V_{\text{общ.}} \times C_{1\text{сорта}}) = 31300000 : (67600 \times 600) = 0,772$

К сорт. ф. = $27468000 : (50400 \times 600) = 0,908$

% выполн. плана = (К сорта ф. : К сорта. пл.) - 1 = 18 % - перевыполнение.

Косвенным показателем выпущена продукция, является брак. Он делится на: исправимый и неисправимый, внутренний и внешний. В процессе анализа, изучая динамику брака по абсолютной сумме и удельному весу в общем выпуске продукции и определяют потери брака.

Анализ ритмичности производства

Ритмичность - равномерность выпуска продукции в соответствии с графиком в объеме и ассортименте, предусмотренный план.

Ритмичная работа является основным условием своевременного выпуска продукции и ее реализации. Неритмичность ухудшает все экономические показатели, снижается качество продукции, увеличивается объем незавершенного производства, увеличивается сверхплановые остатки товара, замедляется оборачиваемость капитала, не выполняются поставки по договорам. Штраф за задержку отгрузки продукции. Несвоевременно поступает выручка, перерасходуется фонд ЗП, вначале месяца рабочим платятся простои, а в конце месяца за сверхурочные. Все это приводит к увеличению себестоимости продукции, уменьшению суммы прибыли и. как правило, ухудшение финансового состояния предприятия.

Для изучения выполнения плана по ритмичности используются прямые и косвенные показатели:

1. **Прямые** - коэффициент ритмичности, коэффициент вариации, показатель ритмичности, удельные веса производства продукции за каждые сутки (декаду) в месячном выпуске. удельный вес произведенной продукции за каждый месяц в квартальном выпуске, удельный вес продукции за каждый квартал в годовом выпуске и т.д.
2. **Косвенные** - наличие доплат за сверхурочные работы, оплата простоев по вине предприятия. потери от брака. уплата штрафов за непоставку и несвоевременные отгрузки и наличие сверхнормативных остатков готовой продукции на складе.

Коэффициент ритмичности - определяется делением суммы, которая зачтена выполнением плана по ритмичности на плановый выпуск продукции. При этом в выполнение плана по ритмичности засчитывается фактический выпуск продукции, но не более запланированного.

Коэффициент вариации - определяется как отношение среднеквадратического отклонения от планового задания за сутки, декаду, месяц к среднесуточному плановому выпуску продукции.

К вариации = $[\sqrt{(\sum \Delta X^2) : n}] : X$ план, где ΔX^2 - отклонение от среднедекадного в квадрате, - число плановых заданий, X план - среднее задание по графику.

Показатель аритмичности - сумма положительных и отрицательных отклонений в выпуске продукции от плана.

Таблица анализа ритмичности выпуска продукции по декадам

Декады	Выпуск продукции (млн. руб.)		Удельный вес (%)		Выполнение плана (К)	Объем продукции, зачтенный в выполнении плана (млн. руб.)
	План	Фактич.	План	Фактич.		
1	32000	30000	33	29,76	0,9375	30000
2	32000	34200	33	33,9	1,06875	32000
3	32000	36600	33	36,3	1,14375	32000
Итого:	96000	100800	100	100	1,05	94000

$$K_p = 94/96 = 0,979$$

$$K \text{ вариации} = \sqrt{[(2^2 + 2,2^2 = 4,2^2) : 3] : 32} = \sqrt{8,82000 : 32} = 2,9709706 : 32 = 0,0928428$$

Так как коэффициент ритмичности меньше единицы, т.е. производство не соответствует запланированному ритму. в среднем за декаду выпуск отклоняется на 10% по коэффициенту вариации. Коэффициент ритмичности показывает, что сумма всех отклонений за месяц = 0,28.

Анализ отгрузки и реализации продукции.

В процессе анализа необходимо изучить изменения их не только в объеме производства продукции, но и в объеме ее реализации, так как от объема продаж зависят финансовые результаты предприятий, финансовое состояние, положение, платежеспособность. Как правило анализ реализации продукции проводится за каждый месяц, квартал, полугодие, год. В процессе анализа фактические данные сравниваются с плановыми, с данными предшествующих периодов, рассчитываются абсолютные отклонения от плана, %, темпы роста и прироста за анализируемый период времени, рассчитывается абсолютное значение 1 % прироста. На изменение объема продаж влияют многочисленные факторы: прямые и косвенные. Прямые - изменение отгрузки продукции и изменение остатка товаров на конец и начало периода.

Косвенные - качество. изменение ее структуры, ритмичность и т.д. Возможны два варианта методики анализа реализации продукции:

1. Если выручка определяется по отгрузке товарной продукции, то баланс товарной продукции будет иметь вид : $ГП \text{ нач.} + ТП = РП + ГП \text{ конец,}$ где: -ГП н. - остатки готовой продукции на начало периода.

ГП к. - остатки готовой продукции на конец года.

ТП - стоимость выпуска товарной продукции.

РП - объем реализации продукции.

$$РП = ГП \text{ н.} + ТП - ГП \text{ к.}$$

2. Если выручка определяется после оплаты отгруженной продукции, то товарный баланс можно записать:

$ГП н. + ТП + ОТ н. = РП + ОТ к. + ГП к.$, где - **ОТ н.** - остатки готовой продукции, неоплаченные платежи $РП = ГП н. + ТП + ОТ н. - ОТ к. - ГП к.$

Расчет влияния данных факторов на объеме реализованной продукции производится сравнением фактических уровней факторами показателей с плановыми или за предыдущие периоды вычислением абсолютных и относительных приростов каждого из них.

Таблица. Анализ факторов объема реализации продукции

Показатель плановых оптовых цен продукции	Сумма (млн. руб.)		Отклонение		Прирост на 1 %
	План	Факт	Млн. руб.	%	
1. Остаток готовой продукции на начало периода ГПн	650	400	-250	-38,4615	0,96
2. Выпуск товарной продукции	96	100,8	4,8	5	10,008
3. Остаток готовой продукции на конец года ГПк	8	0,9	0,1	12,5	-7,4520
4. Отгрузка продукции за год 1 + 2 - 3	745,2	499,1	-246,1	-33,0247	0,0290
5. Остаток товаров отгруженных покупателям (неоплачен.)	-	-	-	-	0,0350
5.1. ОТн	2,9	3,2	0,3	10,3448	-
5.2. ОТк	3,5	6,96	3,46	98,8571	-
6. Реализация продукции РП = 4 + 5.1 - 5.2	744,6	495,34	-249,26	-33,4757	-7,4460

Вывод: план реализации продукции не довыполнен на 33 %. Потери не реализации составили 250 млн.руб., что составило 7 млн. руб. на каждый процент. Отрицательное влияние оказало уменьшение отгрузки (остатки на конец года увеличилось). Причины образования остатков сверхплановых на складе и причины несвоевременной оплаты покупателями нашей продукции. Разработать мероприятия по улучшению обстановки финансовой.

Анализ реализации продукции тесно связан с анализом выполнения договорных обязательств по поставкам продукции, невыполнение планов по договорам для предприятия оборачивается уменьшение выручки прибыли, выплаты штрафов и т.д. В условиях конкуренции предприятие может потерять рынки сбыта своей продукции, что в конечном итоге повлечет за собой спад производства. В процессе анализа определяется выполнения плана поставок за месяц и с нарастающим итогом в целом по предприятию, в разрезе отдельных потребителей и каждого вида продукции. Выясняются причины невыполнения плана и дается оценка деятельности по выполнению договорных обязательств. Для оценки выполнения договорных обязательств рассчитывается % выполнения договорных обязательств. Он определяется путем деления разницы между плановым объемом отгрузки по договорным обязательствами и его невыполнением на основной объем.

$Кд.О = (ОП пл. - ОП невып.) : ОП пл$

После проведенного анализа необходимо изучить влияние факторов на выпуск продукции и на объем ее реализации. Факторы: 1) Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами и эффективность их использования. 2) Обеспеченность предприятия основными фондами и эффективность их использования. 3) Обеспеченность предприятия сырьем и материалами, эффективность их использования.

Анализ использования трудовых ресурсов предприятия

1. Анализ обеспечения предприятия трудовыми ресурсами.
2. Анализ использования рабочего времени.
3. Анализ производительности труда.
4. Анализ оплаты труда.

К трудовым ресурсам относятся часть населения, которое обладает необходимыми физическими данными, знаниями, навыками труда в соответствующей отрасли. Достаточная обеспеченность предприятий необходимыми трудовыми ресурсами, их рациональным использованием. Высокий уровень производительности труда имеет большое значение для увеличения объема производства и повышения эффективности. Основной задачей анализа обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами:

1. Изделие и оценка обеспеченности предприятия и его структурных подразделений трудовыми ресурсами в целом, а также по категориям и профессиям.
2. Определение и изучение показателей текучести кадров.
3. Влияние резервов трудовыми ресурсами и путей полного их использования.

Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами определяется в сравнении фактического количества работников по категориям, профессиям с плановой потребностью.

Особое внимание уделяется анализу обеспеченности предприятия кадрами наиболее важных профессий, кроме того, необходимо анализировать и качественный состав трудовых резервов. Для этого сравнивают квалификацию рабочих и сложность выполнения работ. Для чего подсчитываются средние тарифные разряды рабочих и средние тарифные разряды работ.

$T_{рр-х} = [\sum(T_{рi} \times K_{рi})] : \sum K_{рi}$ - средний взвешенный тарифный разряд рабочих.

$T_{р работ} = [(T_{рi} \times V_{рi})] : \sum V_{рi}$ - работ.

Если фактический средний тарифный разряд рабочих ниже планового и ниже среднего тарифного разряда работ, то это может привести к выпуску менее качественной продукции. Если $T_{р-х} > T_{р работ}$ - то это может привести рабочим необходимо доплачивать за использование их на менее квалифицированных работах.

Обязательно необходимо проанализировать обеспеченность предприятия административно-управленческим персоналом. в данном случае проверяется соответствие фактическое, уровень образования работника занимаемой

должности и изучить вопросы, связанные с подбором кадров, их подготовкой и повышением квалификации. А так как квалификация зависит от возраста, образования, опыта работы, то необходимо изучать изменение в составе рабочих по стажу, возрасту и т.д.

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

1. Коэффициент по приему рабочих. $КОПР = КПП : ЧП$, где КПП - количество принятых рабочих, ЧП - среднесписочная численность.
2. Коэффициент оборота выбытия рабочих. $КОВР = КУР : ЧП$, где КУР - количество уволенных рабочих.
3. Коэффициент текучести кадров. $КТК = КУР (\text{собств. желанию}) : ЧП$.
4. Коэффициент постоянства персонала. $КТП = КР (\text{проработавших год}) : ЧП$.

Надо изучать причины увольнений. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми коллективами надо проводить в тесной взаимосвязи с изучением выполнения плана социального развития предприятия. Напряжение в обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами может быть снято за счет более полного использования имеющейся рабочей силы, за счет роста производительности труда, интенсификации производства, усовершенствования технологий, организации производства и т.д.

В результате анализа должны быть выявлены резервы сокращения потребности трудовых ресурсов в результате проведения этих мероприятий.

Если предприятие расширяет свою деятельность, увеличивает производственные мощности, создают рабочие места, следовательно необходимо определить дополнительную потребность трудовых ресурсов по категориям и профессиям. Резерв увеличения выпуска продукции за счет создания дополнительных рабочих мест определяется умножением их прироста на среднегодовую выработку одного рабочего.

Анализ использования рабочего времени

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

Фонд рабочего времени зависит от численности рабочих, количества отработанных дней одним работником в среднем за год и от средней продолжительности рабочего дня. Если фактически одним работником отработано меньше дней и часов, чем предусмотрено планом, то можно определить сверхплановые потери рабочего времени (целодневный и внутрисменные).

(часы) ЦДП = (Д ф. - Д план) x КР ф. x П планов. (продолжительность).

(часы) ВСП = (П ф. - П план) x Д ф. x КР ф.

При образовании сверхплановых потерь рабочего времени, необходимо изучить причины их образования. Потери рабочего времени могут быть вызваны объективными и субъективными обстоятельствами, не предусмотренные планом. Например, дополнительные отпуска с разрешения предприятия, по болезни, прогулы, простои из-за неисправности оборудования, из-за отсутствия работы. Каждый вид потерь анализируется более подробно и резервом увеличения производства продукции является уменьшение потерь рабочего времени по причинам, зависящим от коллектива. Сверхурочные не планируются - при анализе использования фонда рабочего времени из фактического фонда можно высчитать сверхурочные.

Изучив потери рабочего времени, необходимо определить непроизводительные затраты труда, которые складываются в результате изготовления брака и исправления брака, а также в связи с отклонением от технологического процесса.

Таблица использования трудовых ресурсов предприятия.

Показатель	Прошлый год	Отчетный год		Отклонение	
		План	Факт	План	Факт
1. Среднегодовая численность рабочих	1620	1653	1653	-20	53
2. Отработано одним работником за год дней	238	240	230	2	-10
3. Часов	1868	1920	1794	52	-126
4. средняя продолжительность рабочего дня	7,8487	8	7,8	0,1513	-0,2
5. Фонд рабочего времени	3026160	3072000	2965482	45840	-106518
6. Сверхурочные	19,3	0	15,2	-19,3	15,2

ЦДП = -10 x 1653 x 8 = 132240 часов - целодневные потери.

ВСП = (-0,2) x 230 x 1653 = 76038 часов - внутрисменные потери.

Выявляемые имеющиеся трудовые ресурсы предприятие использует не полностью - в среднем одним работником отработано 230 дней вместо 240 дней. В связи с чем целодневные потери рабочего времени на одного работника составили = 10 дней, на всех - 132240 часов.

Существенные и внутрисменные потери рабочего времени: за один день = 0,2 часа, за все отработанные дни = 76038 часов. Общие потери рабочего времени: потери часов x число рабочих = 208278., это без учета сверхурочных часов. Если сверхурочные исключить (15,2), то продолжительность рабочего дня уменьшится. Сокращение потерь рабочего времени является резервом увеличения выпуска продукции. Этот резерв может быть определен путем уменьшения потерь рабочего времени по вине предприятия на плановую среднесуточную выработку продукции.

Анализ производственного труда.

Для оценки уровня производительности труда применяется система обобщающих, частных и вспомогательных показателей. К обобщающим показателям относятся: среднегодовая, среднесуточная и среднечасовая

выработка продукции одним рабочим, а так же среднегодовая выработка продукции на одного работающего в системном выражении.

Частные показатели: затрата времени на производство единицы продукции отдельного вида или трудоемкость продукции, или выпуск продукции определенного вида в натуральном выражении за 1/чел. день или 1 чел./час.

Вспомогательные: затрата времени на выполнение единицы определенного вида работ или объем выполнения работ за единицу времени.

Наиболее обобщающий показатель - среднегодовая выработка продукции одним работающим; $ГВ = УД \times Д \times П \times СВ = V : \text{кол. раб.}$, где УД - доля рабочих в общей системности работников., Д - количество отработанных дней одним работником за год, П - средняя продолжительность рабочего дня, СВ - средне-часовая выработка продукции одним рабочим.

Таблица. Исходные данные для факторного анализа производительности труда (годовой объем выработки).

Показатель	План	Факт.	Отклонения
1. Объем производства предыдущий (млн. руб.)	96000	10800	
2. Среднесписочная численность	2000	2016	
3. - \ \ - \ \ - работающих	1600	1653	
4. Удельный вес работников в общей численности, работающих			
5. Отработано одним работником за год (дни)	240	230	
6. Средняя продолжительность рабочего дня	8	7,8	
7. Среднечасовая выработка рабочего			
8. среднедневная выработка рабочего			
9. среднегодовая выработка 1 рабочего			
10. среднегодовая выработка 1 работающего			

Факторы изменения среднечасовой выработки

Изменение трудоемкости продукции и стоимостная ее оценка:

- изменение технического уровня производства, организация производства и сокращение непроизводительных затрат времени.

Стоимостная единица - изменение объема производства продукции, стоимостная оценка в связи с изменением структуры продукции, т.е., например, перешли на выпуск 1 сорта.

Трудоемкость - обратный показатель производительности труда. Бывает трудоемкость единицы продукции - отношение фонда рабочего времени на производственный выпуск определенного вида продукции к количеству изделия этого наименования в натуральном или условно-натуральном. Обобщающий - показатель-трудоемкость всего объема производства.

Фонд рабочего времени.

Стоимость выпуска продукции

В процессе анализа изучают динамику производительности труда и трудоемкости. выполнение плана по их уровню и изучают причины изменения этих показателей. Значительный интерес представляют сравнения показателей производительности труда и трудоемкости на различных этапах. Это позволяет

выработать опыт и разработать по мероприятиям, и подготовить для анализа на предприятии.

Анализ оплаты труда

В анализе оплаты труда изучается абсолютное и относительное отклонение величины фонда от плановой величины по плану.

Абсолютное отклонение - определяется сравнением фактически используемых средств на оплату труда с плановым фондом ЗП. В целом по предприятиям, по подразделениям.

Относительное отклонение рассчитывается как разность между фактическим начисленной суммой ЗП и плановым фондом, скорректированная, но коэффициент выполнения плана по производству продукции.

В фонд ЗП состоит из 2-х частей: переменная - часть, которая изменяется пропорционально изменению объема продукции. Постоянная не меняется. Изменение фонда ЗП - относительно. Абсолютная - не меняется.

$$\text{ЗП отн.} = \text{ФЗП ф.} - \text{ФЗП скорр.} = \text{ФЗП ф.} - (\text{ФЗП перемен. пл.} \times \text{К вып пл.} + \text{ФЗП пл. пост.}) : \text{ФЗП скорр.},$$ где **К вп.** - **коэф. выполнения плана.**

Для оценки эффективного использования средств на оплату труда необходимо применять: объем валовой продукции или товарной продукции на рубль ЗП. Валовая продукция: фонд зарплаты. Сумма прибыли на рубль ЗП. В процессе анализа следует изучать их динамику, выполнения плана по их уровню и обязательно необходим межхозяйственный анализ. С передовым предприятием и с отстающими.

Анализ ОС предприятия

- 1) Анализ собственности предприятия ОС.
- 2) Анализ эффективности исследования основного производства фонда предприятия.
- 3) Анализ использования оборудования и промышленной мощности предприятия.

1. Одним из важнейших факторов повышения эффективности производства является их обеспеченность основными фондами в необходимом количестве и ассортименте и более полное их использование.

Задачи анализа:

- определить обеспеченность предприятия и его структурных подразделений основными фондами;
- определить уровень их использования по обобщающим и частным показателям и установить причины их изменения;
- рассчитать и определить влияние использования основных фондов на объемы производства и др. показателей;
- изучить степень использования производственной мощности предприятия;
- выявить резервы повышения эффективности использования основных фондов.

Источник информации: план социально-экономического развития, план технического развития. отчет о наличии движения ОС, баланс производственной мощности, документы переоценки ОС, карточки учета ОС.

2. Анализ использования ОС обычно начинается с изучения объема ОС, их динамики и структуры. Анализируем далее движение и техническое состояние основных производственных фондов. Для этого рассчитываются следующие коэффициенты:

1- коэффициент обновления. $K_{обнов.} = \text{стоимость поступления основных производственных фондов} : \text{стоимость основных производственных фондов на конец года}$.

2- Коэффициент выбытия: $K_{выбытия} = \text{стоимость выбытия производственных фондов} : \text{стоимость основных производственных фондов на начало года}$.

3- Коэффициент прироста: $K_{прироста} = \sum \text{прироста основных производственных фондов} : \text{стоимость основных производственных фондов на начало года}$.

4- Коэффициент износа: $K_{износа} = \sum \text{износа} : \text{стоимость основных фондов первоначально}$.

5- Коэффициент годности: $KГ = \text{остаточная стоимость основного фонда} : \text{первичная стоимость основного фонда}$.

Обеспеченность предприятия основными видами машин, механизмов, оборудования и помещениями устанавливается сравнением фактического их наличия с плановой потребностью, для выполнения плана по выпуску продукции.

Обобщающие показатели полезности: фондовооруженность и техническая вооруженность труда.

Фондовооруженность труда = Среднегодовая стоимость основных фондов : среднемесячное число работников в наибольшую смену

Техническая вооруженность труда = стоимость производственного оборудования : среднесписочную численность рабочих в наименьшую смену.

В процессе анализа изучается выполнение плана по этим показателям, их динамике. Производится оценка состояния предприятий. При анализе технического вооружения. Сравнивают темпы с техническим вооружением, труда с темпами роста. Производительность должна быть выше темпов роста технической вооруженности труда.

Анализ эффективности использования всех видов

Обобщение характеристики эффективности использования ОС используют показатели:

1) Фондоотдача определяется : $= \text{стоимость тов. прод.} / \text{среднегодовая стоимость основных фондов}$.

2) Фондоемкость = среднегодовая стоимость ОС / стоимость все продукции.

3) Рентабельность = прибыль : среднесуточная стоимость ОС.

4) удельное капитальное вложение на один рубль прироста продукции = капиталовложения : прирост продукции.

В процессе анализа изучается динамика перечисленных показателей, выполнение плана по их уровню, проводятся внутрихозяйственные сравнения. Для более полного анализа эффективности использования ОС рассчитываются все показатели по всем фондам, фондам производства, назначения и по активной их части.

На изменение уровня фондоотдачи оказывает влияние разных факторов. Факторами 1-го уровня являются: - изменение доли активной части фондов в общем их сумм (УД);
- изменение фондоотдачи активной части фондов (ФО).
Влияние этих факторов может определить при помощи метода абсолютных разниц:

$$ФО = УД^a \times Ф^a,$$

где ФО - фондоотдача всех ОС, УД^a - удельная доля активов.

Лекция № 9 от 16.08.02

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.

1. Анализ состава и динамики балансовой прибыли.
2. Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ и услуг.
3. Анализ финансовых результатов от прочих видов деятельности.
4. Анализ рентабельности деятельности предприятия.
5. Методика подсчета резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности.
6. Анализ распределения и использования прибыли.

Финансовый результат деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Прибыль предприятия получают от реализации продукции, работ и услуг, а так же других видов деятельности (аренда и т.д.).

Основные задачи анализа финансовой деятельности.

1. Систематический контроль за выполнением планов реализации продукции.
2. Определение влияния на прибыль и рентабельность как объективных, так и субъективных факторов.
3. Выявление резервов увеличения прибыли.
4. Оценка работ предприятия по использованию возможностей.

Источники информации:

- накладные по привозу продукции;
- данные систематического учета по реализации;
- счет «прибыль»;
- финансовая отчетность ОПУ;
- таблица планов.

Обычно анализ финансовых результатов начинается с анализа состава динамики балансовой прибыли.

В анализе используются показатели:

- балансовая прибыль;
- прибыль по реализации работ и услуг;
- прибыль от прочей реализации;
- финансовый результат от внереализационных операций (штрафа, задолженности);
- налогооблагаемая прибыль;
- чистая прибыль.

В процессе анализа необходимо изучать состав балансовой прибыли, ее структуру, динамику и выполнение плана за отчетный год.

При изучении динамики прибыли следует учитывать индивидуальные факторы изменения ее сумм. Для этого выручку корректируют на средневзвешенный индекс прироста цен на продукцию предприятия в среднем по отрасли, затраты по реализованной продукции уменьшают на их рост в результате повышения цен на потребление ресурсов за анализируемый период.

$$\text{ФО(фондоотдача)} = \text{УД}^a * \text{ФО}^a$$

где: УД^a - удельный вес активной части фондов в общей их сумме.

ФО^a - фондоотдача активной части фондов.

Метод абсолютных разниц. Изменение фондоотдачи за счет изменения удельного веса активной части:

$$\Delta \text{ФО}_{\text{уд}} = (\text{УД}^a_{\text{факт}} - \text{УД}^a_{\text{план}}) * \text{ФО}^a_{\text{план}}$$

где: $\text{УД}^a_{\text{факт}}$ - удельный вес активной части фондов в общей на сумме фактический

$\text{УД}^a_{\text{план}}$ - удельный вес активной части фондов в общей на сумме по плану

$\text{ФО}^a_{\text{план}}$ - фондоотдача активной части фонда по плану.

Изменение фондоотдачи всех основных средств за счет изменения фондоотдачи за счет изменения ее активной части.

$$\Delta \text{ФО}^a_{\text{фо}} = (\text{ФО}^a_{\text{факт}} - \text{ФО}^a_{\text{план}}) \times \text{УЛ}^a_{\text{факт}}$$

- активная часть - машины, станки...

- неактивная часть - здания, цеха... - пассивная.

Факторами второго уровня являются факторы влияющие на изменения фондоотдачи активной части фондов. К этим факторам относятся: изменения структуры оборудования, времени работ оборудования, изменение среднечасовой выработки оборудования, $\text{ФО}^a = (K \times \text{Тед} \times \text{СВ}) : \text{ОПФ}^a$, где K - количество единиц оборудования, Тед - время работы единицы оборудования, СВ - среднечасовая выработка, ОПФ^a - среднегодовая стоимость основных производственных фондов активной ее части.

Фактором третьего уровня являются факторы, оказывающие воздействие на изменение, времени работы оборудования и изменении среднечасовой выработки. Но изменение времени работы оборудования оказывают влияние количество отработанных дней, коэффициент сменности и средняя продолжительность смены.

К сменности = количество отработанных смен: число рабочих дней. Она анализируется внутрисменные и целодневные простои. На изменение выработки оборудования оказывают влияние процессы модернизации оборудования, т.е. замена старого оборудования, повышение и внедрение мероприятий, по совершенствованию технологий и организации производства. Немаловажное значение имеют и социальные факторы.

Анализ использования оборудования и промышленных мощностей предприятия

Производственная мощность предприятия — это максимально возможный выпуск продукции при достигнутом или намеченном уровне техники, технологий и организации производства. Степень использования производственной мощности характеризуется следующими коэффициентами.

1. Общий коэффициент: $K_{\text{общ.}}$ = фактический или план общего объема выпуска продукции: общая среднегодовая производственная мощность предприятия. Если $K = 1$, то производительная мощность используется полностью

2. Коэффициент интенсивности: $K_{\text{и}}$ = среднесуточная производственная мощность.

3. Экстенсивный коэффициент: $K_{\text{экст.}}$ = фактический или плановый фонд рабочего времени: расчетный фонд рабочего времени, принятый при определении производственной мощности.

Изучается динамика этих показателей, выполнения плана по их уровню и причины их изменения (ввод в действие новых мощностей и реконструкция предприятия, техническое переоснащение производства => увеличивается производственная мощность, сокращение производственных мощностей, оборудование морально устарело, продажа оборудования, износ оборудования). Далее в процессе анализа проверяется качество полученных материалов, соответственно их стандартам, техническим условиям и условиям договора и в случае их нарушения, предъявляются претензии к поставщикам. Большое значение придается выполнению плана по срокам поставки (анализ ритмичности).

Далее изучается состояние складских запасов сырья и материалов. Различают запасы текущие, сезонные и страховые. Величина текущего запаса зависит от интервалов поставки в днях и среднесуточного расхода данного материала.

В процессе анализа проверяется соответствие фактического размера запаса нормативному. Проверяют также состояние запасов на предмет выявления лишних запасов и ненужных. В завершении анализа подсчитываются потери

продукции из-за:

- 1) недопоставки материала (недопоставка материала разделить на норму расхода на единицу продукции),
- 2) из-за плохого качества материала,
- 3) из-за нарушения ассортимента. В этом случае предприятие проводит доработку поступившего материала, возникает дополнительная ЗП, ищем замену для закупки,
- 4) изменение цен на материалы,
- 5) недополучение сырья из-за простоя и задержки в поставках (время простоя умножить на среднечасовую выработку).

Эффективность использования материальных ресурсов

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

- 1) материалоемкость = стоимость производительности продукции : на сумму материальных затрат,
- 2) материалоемкость = сумма материальных затрат : на стоимость произведенной продукции = 1 : на материалоемкость,
- 3) коэффициент темпов роста объема производства и материальных затрат = индекс валовой или товарной продукции : на индекс материальных затрат,
- 4) удельный вес затрат себестоимости продукции = сумма материальных затрат : на полную себестоимость,
- 5) коэффициент использования материалов = фактическая сумма материальных затрат : на плановую сумму материальных затрат, пересчитывание на фактический объем продукции.

Если > 1 - перерасход, если < 1 - экономия.

Частные показатели: - материалоемкость отдельных видов материальных ресурсов, а также материалоемкость отдельных видов изделий. Отношение стоимости всех приобретенных материалов на единицу продукции к ее оптовой цене. В процессе анализа фактический уровень показателей эффективности сравнивают с планом. изучают их динамику и причины изменения. А также изучают их влияние на объем производства. Общая материалоемкость зависит от структуры производимой продукции, нормы расходов материалов на единицу продукции, цена продукции и отдельных цен на продукцию

Резервы увеличения показателей эффективности использования материальных ресурсов: объемы производства, сокращение затрат на производство (рост производительности труда, экономии), сокращение непроизводительных расходов и уменьшение брака.

Анализ себестоимости продукции (СП)

1. Анализ общей суммы затрат на производство продукции (валовой и товарной).
2. Анализ затрат на рубль продукции.
3. Анализ себестоимости по отдельным статьям затрат.

Анализ себестоимости позволяет выяснить тенденции изменения данного показателя, выполнения плана по его уровню, определить влияние факторов на его прирост, и на этой основе дать оценку работы предприятия по использованию возможностей и установить резервы снижения себестоимости.

Объектами анализа себестоимости продукции является:

- 1) полная себестоимость продукции в целом и по элементам затрат,
- 2) Затраты на рубль товарной продукции,
- 3) себестоимость отдельных изделий и элементов затрат,
- 4) отдельные статьи.

Планирование и учет себестоимости вед по элементам затрат и калькуляции затрат. Регулировка по элементам затрат необходима для того, чтобы изучить материалоемкость, энергоемкость и т.д., трудоемкость, фондоемкость и установить влияние научно-технического прогресса на структуру затрат.

Затраты:

- 1) сырье, материалы - материальные,
- 2) ЗП - на оплату труда и социальные нужды,
- 3) амортизация ОС,
- 4) затраты прочие (аренда ...).

Удельный вес каждого элемента затрат к общей схеме себестоимости сравниваем с планом, с прошлым годом и т.д.

Группировка затрат по назначению, т.е. по статьям калькуляции указывает: куда, на какие цели и в каких размерах израсходованы ресурсы. Она необходима для начисления себестоимости отдельных видов изделий в многокомплектном производстве.

Основные статьи калькуляции: сырье, материалы, возвратные отходы, покупные изделия и полуфабрикаты, топливо и энергия на технологические цели, основная и дополнительная ЗП производственных рабочих, отчисление на социальное страхование, расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, обще производственные и общехозяйственные расходы (ЗП бухгалтера), коммерческие расходы (ЗП директора), потери от брака.

Различают затраты прямые и косвенные. Прямые относятся на объект калькуляции прямо, а косвенные - путем распределения нескольких видов продукции, пропорционально соответствующей базе.

В рыночной экономике рассматривается понятие издержек производства (расходы на приобретение ресурсов производства продукции). Издержки подразделяются на явные и неявные (внешние и внутренние). Издержки бывают (постоянные, переменные), средние (средн.-общ., пост., пер-на ед. продукции), предельные (маргинальные - предельные).

Общая сумма затрат может изменяться: из-за изменения объема продукции, уровня нормативных затрат на единицу продукции и суммы постоянных

расходов. $Z = \sum(V \times X) + A$ - общая сумма затрат, где V - переменные затраты за единицу., X - количество продукции, A - постоянные затраты. Влияние этих факторов определяется методом цепной подстановки:

$\Delta Z = Z \text{ ср.} - Z \text{ пл.}$ - общее изменение затрат.

$Z \text{ пл.} = \sum (V \text{ пл.} \times X \text{ пл.}) + A \text{ пл.}$

$Z \text{ усл.}_1 = \sum (V \text{ пл.} \times X \text{ пл.}) \times K \text{ вп.} + A \text{ пл.}$

$Z \text{ усл.}_2 = \sum (V \text{ пл.} \times X \text{ ф.}) + A \text{ пл.}$

$Z \text{ усл.}_3 = \sum (V \text{ ф.} \times X \text{ ф.}) + A \text{ пл.}$

$Z \text{ ф.} = \sum (V \text{ ф.} \times X \text{ ф.}) + A \text{ ф.}$, где $K \text{ вп.}$ - коэффициент выполнения плана в натурально-условных единицах - за счет изменения объема производства: $= Z \text{ усл.}_1 - Z \text{ пл.} = \Delta Z \text{ объема}$;

за счет изменения структуры: $\Delta Z \text{ стр.} = Z \text{ усл.}_2 - Z \text{ усл.}_1$;

за счет изменения уровня пер. затрат на единицу продукции: $\Delta Z \text{ пер.} = Z \text{ усл.}_3 - Z \text{ усл.}_2$;

за счет изменения суммы постоянных расходов: $\Delta Z \text{ пост.} = Z \text{ ф.} - Z \text{ усл.}_3$.

$\Delta Z \text{ общ.} = \Delta Z \text{ объем.} + \Delta Z \text{ стр.} + \Delta Z \text{ пер.} + \Delta Z \text{ пост.}$

Анализ затрат на рубль продукции товарной.

Показатель на рубль товарной продукции выгоден тем, что во первых - очень универсален, во вторых - наглядно показывает прямую связь между себестоимостью и прибылью,

$Z \text{ рубль тов.} = \text{сумма затрат на производство и реализацию тов. пред.} : \text{на стоимость тов. прод. в действующих ценах.}$

На уровень данного показателя оказывает влияние как объективные так и субъективные факторы, как внешние так и внутренние изменения объема выпуска, изменение структуры выпуска продукции. изменение уровня переменных затрат на единицу продукции, изменение постоянных затрат.

Изменения уровня отпускных цен на продукцию. В процессе анализа изучается выполнение плана по уровню затрат на рубль товарной продукции, динамика его влияния вышеперечисленных факторов и проводится межхозяйственный анализ.

Анализ особенностей по отдельным статьям затрат

Z группы: анализ прямых материальных затрат т.к. они имеют удельный наибольший вес, то они являются основными. Z прямых зависит от объема производства продукции, ее структуры, и изменение удельных материальных затрат на отдельные виды изделия. Удельные материальные затраты на

отдельные виды изделий в свою очередь зависят от количества или массы израсходованных материалов на единицу продукции и средней цены единицы материалов.

$$З_{пл.} = \sum (\sqrt{ВП_{плі}} \times УР_{плі} \times Ц_{плі})$$

$$З_{усл\ 1} = \sum (\sqrt{ВП_{плі}} \times УР_{плі} \times Ц_{плі}) \times Квп$$

$$З_{усл\ 2} = \sum (\sqrt{ВП_{фі}} \times УР_{плі} \times Ц_{плі})$$

$$З_{усл\ 3} = \sum (\sqrt{ВП_{плі}} \times УР_{фі} \times Ц_{плі})$$

$$З = \sum (\sqrt{ВП_{фі}} \times УР_{фі} \times Ц_{фі})$$

$\sqrt{ВП_{пл}}$ - объем выпуска продукции,
 $УР_{плі}$ - удельный расход материалов на единицу изделий.
 $Ц_{пл}$ - цена.
 $Квп$ - коэффициент выполнения плана.
 $\Delta Z_{общ} = Z_{ф} - Z_{пл}$

За счет изменения объема выпуска $\Delta Z_{объема} = Z_{ус1} - Z_{пл.}$

За счет структуры $\Delta Z_{стр} = Z_{усл2} - Z_{усл1}$

За счет изменения удельного расхода $\Delta Z_{уд. расх.} = Z_{усл3} - Z_{усл2.}$

За счет изменения цены материала $\Delta Z_{цены} = Z_{ф} - Z_{усл3.}$

Для более точного анализа изучают себестоимость единицы продукции и рассчитывают влияние факторов на ее изменение.

Анализ прямых трудовых затрат: проводится аналогичным образом: общая сумма прямой ЗП зависит от объема производства товарной продукции, ее структуры и уровня ЗП на отдельное изделие, которое в свою очередь зависит от трудоемкости данного изделия и уровня оплаты труда за один человеко-час.

$ЗП = \sum (\sqrt{ВПі} \times УТ \text{ удельную трудоемкость } i \times ОТ \text{ оплату труда } i).$ **Метод ценных подстановок аналогичен.**

Анализ косвенных затрат: - включают расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, амортизацию, затраты на содержание оборудования и т.д. Анализируется аналогично: общепроизводственные, общецеховые, общехозяйственные. Напоследок изучаются коммерческие расходы.