

# Презентация по дисциплине: "Анализ и диагностика финансово- хозяйственной деятельности предприятия"

## РАЗДЕЛ 2

«МЕТОДЫ АНАЛИЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ  
РЕСУРСОВ, РЕЗУЛЬТАТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
ПРЕДПРИЯТИЯ И ОЦЕНКИ ЕГО ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ»



# Тема «Анализ расходов и себестоимости реализации продукции»

Цель анализа – изучение состояния и использования основных средств предприятия и выявление, в какой степени и за счет действия каких факторов было достигнуто ее снижение (повышение) в отчетном периоде, а также установление основных направлений по дальнейшему снижению себестоимости продукции. При анализе следует дать общую оценку выполнения плана по себестоимости, установить степень снижения себестоимости всей товарной продукции и определить уровень влияния отдельных факторов на ее изменение против плановой величины.

# Оценка выполнения плана себестоимости продукции

Изучение реальности плана по себестоимости начинают с анализа его напряженности и обоснованности сметы затрат на производство.

План по себестоимости *считается напряженным, если;*

- 1) обеспечивает выполнение установленных заданий
- 2) рациональное использование на нормативном уровне производственных мощностей, материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

# Оценка выполнения плана себестоимости продукции

Напряженность плана по себестоимости рассчитывается через коэффициент:

$$K = \frac{C_{пл}}{C_{нт}}$$

$C_{пл}$  – плановая величина себестоимости продукции

$C_{нт}$  – нормативный уровень себестоимости продукции

За оптимальное значение напряженности плана по себестоимости принимается коэффициент, равный 1, или 100%.

Оптимальное значение коэффициента напряженности плана по себестоимости, равное 1, будет иметь место в том случае, когда плановая величина себестоимости тождественна нормативному ее значению.

# Задача №4.1

На основании следующих данных определить:

- а) выполнение сметы затрат на текущий ремонт оборудования,
- б) влияние на отклонение от расчета затрат по текущему ремонту

изменений:

- 1) количества станков,
- 2) себестоимости единицы ремонта.

| Показатели                                  | по расчету | по отчету |
|---------------------------------------------|------------|-----------|
| Количество станков, подлежащих ремонту, шт. | 25         | 23        |
| Себестоимость ремонта 1 станка, руб.        | 14550      | 16500     |

# Решение -4.1

▶ А)  $C_M^0 = 25 * 14550 = 363750 \text{ р.}$

$$C_M^1 = 23 * 16500 = 379500 \text{ р.}$$

$$\text{Выполнение сметы} = 379500 / 363750 = 104,3\%$$

▶ Б)  $C_M = K * c/c$

$$\Delta C_{M_{(к)}} = (23 - 25) * 14550 = -29100 \text{ р}$$

$$\Delta C_{M_{(с/с)}} = (16500 - 14550) * 23 = 44850 \text{ р}$$

$$\text{Совм.вл.} = -29100 + 44850 = 15750 \text{ р}$$

$$\text{К.ц.} = 379500 - 363750 = 15750 \text{ р}$$

Экономия по смете затрат повысила с/с 1-ого станка

# Задачи анализа

1. Определение правильности планирования и отнесения расходов на себестоимость;
2. Изучить динамику по себестоимости продукции;
3. Изучить факторы, влияющие на отклонение себестоимости;
4. Выявить резервы по снижению себестоимости;
5. Наметить мероприятия по реализации выявленных резервов.

# Задачи анализа

## Экономические показатели:

- затраты на рубль товарной продукции;
- себестоимость всей товарной продукции;
- себестоимость важнейших видов продукции.

## *Факторы, влияющие на себестоимость:*

- изменение цен;
- структурные сдвиги;
- уровень себестоимости.

# Анализ брака продукции

Проводится сопоставлением общих данных за отчетный период с соответствующими данными за предыдущий период. Исчисляются показатели на рубль товарной продукции и в % к себестоимости товарной продукции. Если % брака снижается, то выпуск годной продукции увеличивается и наоборот.

Заключительным этапом является определение дополнительного выпуска или сколько недодано продукции за счет снижения или повышения брака, изучение причин, породивших брак и разработка мероприятий по сокращению брака.

*Задачи анализа:*

- определить окончательные потери от брака;
- дать оценку изменения качества продукции;
- определить влияние брака производства на изменение объема.

# Задача №4.4

На основании следующих данных требуется:

- определить окончательно забракованные потери от брака;
- дать оценку изменения качества продукции;
- определить влияние брака производства на изменение объема выпуска продукции.

| Показатели, тыс.руб.                                                    | Предыдущий<br>год | Отчетный<br>год |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|
| Себестоимость окончательно забракованной продукции                      | 855               | 695             |
| Расходы по исправлению брака                                            | -                 | 15              |
| Стоимость брака по цене использования                                   | 213               | 192             |
| Сумма удержания с лиц-виновников брака                                  | 3                 | 5               |
| Полученная сумма претензий от поставщиков недоброкачественной продукции | -                 | 19              |
| Производственная себестоимость продукции                                | 5055              | 4915            |

# Решение – 4.4

- ▶ Напряженность плана по себестоимости рассчитывается через коэффициент:

$$K = \frac{C_{пл}}{C_{нт}}$$

$C_{пл}$  – плановая величина себестоимости продукции

$C_{нт}$  – нормативный уровень себестоимости продукции

За оптимальное значение напряженности плана по себестоимости принимается коэффициент, равный 1, или 100%.

Оптимальное значение коэффициента напряженности плана по себестоимости, равное 1, будет иметь место в том случае, когда плановая величина себестоимости тождественна нормативному ее значению.

# Анализ выполнения плана по затратам на рубль товарной продукции

$$h = \sum (Q_i \times Z_i) / \sum (Q_i \times P_i)$$

Где  $Q_i$  - количество выпущенной продукции, шт.;

$Z_i$  - себестоимость единицы продукции, руб.;

$P_i$  - цена единицы продукции, руб.

Затраты на рубль товарной продукции характеризуют уровень издержек на выработку продукции, рентабельность производства и отдельных видов продукции, динамику себестоимости всей продукции, выпускаемой предприятием.

# Анализ себестоимости отдельных видов продукции

На отдельные виды продукции, составляют плановые калькуляции, в которых устанавливается максимально допустимый уровень затрат на весь выпуск, на отдельный вид продукции.

Анализ попродуктных калькуляций позволяет определить не только изменение себестоимости 1 продукции против плановых затрат, но и величину отклонений по статьям расходов.

# Материальные затраты

$$Мз = З_{\text{мат}} + З_{\text{тэ}} + З_{\text{сип}} + З_{\text{стоп}} + \text{НДС}_M$$

$З_{\text{мат}}$  - затраты на сырье и основные материалы;

$З_{\text{тэ}}$  - затраты на топливо и энергию;

$З_{\text{сип}}$  - затраты, связанные с использованием природного сырья;

$З_{\text{стоп}}$  - затраты на оплату услуг и работ, выполненных сторонними организациями;

$\text{НДС}_M$  - сумма налогов на добавленную стоимость.

В процессе анализа материальных затрат необходимо определить:

1) Как предприятие соблюдает утвержденные нормы расхода материальных ресурсов.

2) Являются ли расходные нормы на 1 продукцию прогрессивными и технологически обоснованными.

# Трудовые затраты

$$ТЗ = \text{Праб.} \cdot t$$

Праб. – число работников, участвующих в работе;

t – продолжительность времени по созданию экономического продукта.

Изменение фактической величины затрат на зарплату против плана может быть вызвано влиянием нескольких одновременно действующих факторов, например:

1. изменением объема;
2. структуры выпуска товарной продукции;
3. уровня зарплаты;
4. трудоемкости продукции и производительности труда.

# Анализ расходов на обслуживание производства и управление

*К ним относятся расходы:*

**[B1]** -на содержание и эксплуатацию производственного оборудования;

**[B2]** -цеховые расходы;

**[B3]** -общезаводские расходы.

Анализ расходов на обслуживание и управление проводится, как правило, посредством сравнения фактических затрат по статьям смет с плановыми. Важно сравнение затрат по плану и отчету на рубль произведенной в анализируемом периоде товарной продукции.

# [B1] Показатели

Амортизация оборудования и транспортных средств - если перерасход, то в результате ввода в эксплуатацию новых объектов, которые не вышли по выпуску продукции на проектную мощность;

Эксплуатация оборудования и транспортных средств - если экономия, то за счет снижения этих расходов против планового уровня затрат на эти цели;

Текущий ремонт оборудования и транспортных средств - если экономия, то она может образоваться вследствие несвоевременного проведения текущего ремонта это может привести к аварийному состоянию и длительным простоям;

Внутризаводское перемещение грузов - если экономия, то это может объясняться повышением контроля за работой собственных и сторонних транспортных средств;

Износ МБП - если экономия, то она может быть вызвана не заполнением нормативов по указанным предметам и сложиться за счет неудовлетворительного обеспечения ими предприятия в анализируемом периоде.

# [B2] К цеховым расходам относятся затраты

- на содержание аппарата управления цеха;
- на содержание прочего персонала;
- на амортизацию зданий, сооружений и инвентаря цехового назначения;
- на текущий ремонт зданий, сооружений;
- на содержание зданий, сооружений;
- на испытания, опыты и исследования, рационализацию и изобретательство;
- на охрану труда;
- износ малоценного и быстроизнашивающегося инвентаря непроизводительные и прочие расходы.

# [ВЗ] Общезаводские расходы

Возникают в результате обслуживания и управления предприятием. Они подразделяются на расходы:

- связанные с управлением предприятия;
- связанные с обеспечением общехозяйственных нужд;
- сборы и отчисления;
- общезаводские расходы непроизводительного характера , прочие непроизводительные расходы.

Анализ общезаводских расходов осуществляется теми же приемами, что и цеховых.



## Тема «Анализ состояния и использования трудовых ресурсов предприятия»

Формирование систем аналитических моделей взаимосвязи показателей, характеризующих использование трудовых ресурсов. Оценка причин изменений численности работников и производительности труда. Оценка влияния на контингент работников изменений трудоемкости продукции (работ, услуг), фонда рабочего времени среднесписочного работника, укрупненных факторов. Анализ производительности труда. Анализ фонда оплаты труда и средней заработной платы работников.

# Формирование систем аналитических моделей взаимосвязи показателей, характеризующих использование трудовых ресурсов.

**Непосредственная цель анализа** - определение выполнения плана по труду и заработной платы, выявление внутрипроизводственных резервов и реальных возможностей дальнейшего повышения производительности труда и эффективности производства в целом.

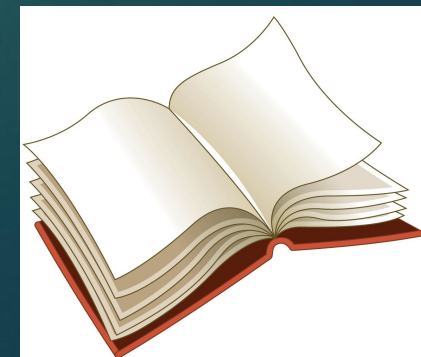
При проведении анализа определяются:

- ▶ изменения, происходящие на предприятии в организации труда, использовании заработной платы;
- ▶ дается оценка обеспеченности предприятия необходимыми трудовыми ресурсами;
- ▶ устанавливается соответствие профессионального состава и уровня квалификации работающих требованиям производства;
- ▶ степень движения рабочей силы, правильность её расстановки и использования.

# Формирование систем аналитических моделей взаимосвязи показателей, характеризующих использование трудовых ресурсов.

Рассмотрение трудовых показателей во взаимосвязи с другими показателями эффективности производства:

- ▶ изменение фондовооруженности труда, динамики фондоотдачи,
- ▶ изменение показателей комплексности и материалоемкости производства, качества сырья и продукции
- ▶ рассмотрение и оценка факторов, влияющих на уровень и темпы роста производительности труда
- ▶ прогнозирование на перспективу потребности в трудовых ресурсах.



# Формирование систем аналитических моделей взаимосвязи показателей, характеризующих использование трудовых ресурсов.

**Цель анализа** трудовых показателей заключается в том, чтобы при изучении этой стороны деятельности предприятий

- ▶ установить возможности дальнейшего увеличения выпуска продукции за счет роста производительности труда
- ▶ более рациональное использование трудовых ресурсов и рабочего времени
- ▶ снижение абсолютной величины заработной платы на единицу продукции
- ▶ устранение непроизводительных расходов по заработной плате.

# Задача №3.2

Проанализировать изменение квалификации служащих.

| Показатели                          | План | Отчет |
|-------------------------------------|------|-------|
| 1. Численность служащих, всего чел. | 230  | 250   |
| в том числе                         |      |       |
| -с высшим образованием              | 160  | 170   |
| -со среднетехническим образованием  | 70   | 80    |

# Решение – 3.2

- ▶  $\text{Уд.вес}_{\text{в/о}}^0 \% = 160/230 * 100\% = 70\%$
- ▶  $\text{Уд.вес}_{\text{в/о}}^1 \% = 170/250 * 100\% = 68\%$

Снижается квалификация служащих

# Задача №3.4

Определить влияние изменений, оказанное на выполнение плана по товарной продукции:

-численности рабочих,

-производительности,

-использования рабочего времени.

| Показатели                                                  | План   | Отчет  |
|-------------------------------------------------------------|--------|--------|
| 1.Товарная продукция, тыс. руб.                             | 10560  | 10665  |
| 2.Среднесписочная численность рабочих, чел.                 | 1600   | 1605   |
| 3.Общее число проработанных всеми рабочими за год чел.-дней | 433600 | 432547 |

# Решение -3.4

- ▶ Напряженность плана по ~~себестоимости~~ рассчитывается через коэффициент:

$$K = \frac{C_{пл}}{C_{нт}}$$

$C_{пл}$  – плановая величина себестоимости продукции

$C_{нт}$  – нормативный уровень себестоимости продукции

За оптимальное значение напряженности плана по себестоимости принимается коэффициент, равный 1, или 100%.

Оптимальное значение коэффициента напряженности плана по себестоимости, равное 1, будет иметь место в том случае, когда плановая величина себестоимости тождественна нормативному ее значению.

# Формирование систем аналитических моделей взаимосвязи показателей, характеризующих использование трудовых ресурсов.

Для общей характеристики выполнения плана по трудовым показателям необходимо:

- ▶ установить соотношение между выпуском продукции, численностью работающих (рабочих) и производительностью их труда,
- ▶ определить влияние на объем выпуска продукции изменения среднесписочного числа рабочих, количества явочных дней, продолжительности рабочего времени и среднечасовой выработки.

# Оценка причин изменений численности работников и производительности труда

**Оборот рабочей силы** - процесс движения рабочей силы и вызываемое им соответствующее изменение численности.

Движение персонала предприятия определяется показателями интенсивности оборота рабочей силы и характеризуются:

**Коэффициент оборота по приему рабочей силы** - отношение числа принятых работников за отчетный период к среднесписочной численности.

$$K_{\text{пр}} = \frac{Ч_{\text{пр}}}{Ч_{\text{сп}}} \times 100$$

где  $Ч_{\text{пр}}$  – число принятых на работу

$Ч_{\text{сп}}$  – среднесписочная численность

# Оценка причин изменений численности работников и производительности труда

**Коэффициент оборота по выбытию рабочей силы** - отношение выбывших работников за отчетный период к среднесписочной численности.

$$K_{\text{выб}} = \frac{Ч_{\text{выб}}}{Ч_{\text{сп}}} \times 100$$

где  $Ч_{\text{выб}}$  — число выбывших за отчетный период

$Ч_{\text{сп}}$  — среднесписочная численность



# Оценка причин изменений численности работников и производительности труда

Число работников, выбывших по причинам, отнесенным к третьей группе, определяет показатель текучести рабочей силы.

Показатель текучести рабочей силы по предприятию выражается коэффициентом текучести, который определяется как отношение количества выбывших работников (по собственному желанию, семейные обстоятельства) к среднесписочной их численности:

$$K_{\text{тек}} = \frac{Ч_{\text{тек}}}{Ч_{\text{сп}}} \times 100$$

где  $Ч_{\text{тек}}$  - количество работников, выбывших по причине текучести (собственному желанию и т.д.)

$Ч_{\text{сп}}$  – среднесписочная численность работников

# Задача № 3.5

Проанализировать движение рабочей силы.

|                                       | На начало года | На конец года |
|---------------------------------------|----------------|---------------|
| 1. Принято всего, чел.                | 301            | 293           |
| 2. Выбыло всего, чел.                 | 317            | 325           |
| в том числе:                          |                |               |
| • переведено на др. предприятия       | 4              | -             |
| • в связи с окончанием срока договора | 169            | 172           |
| • в связи с призывом в армию          | 70             | 73            |
| • по собственному желанию             | 36             | 42            |
| • уволено за прогулы и др. нарушения  | 32             | 34            |
| 3. Среднесписочная численность        | 975            | 960           |

# Решение – 3.5

- ▶  $K_{\text{пр}} = 301/975 = 0,309$
- ▶  $K_{\text{пр}} = 293/960 = 0,305$
- ▶  $K_{\text{выб}} = 317/975 = 0,325$
- ▶  $K_{\text{выб}} = 325/960 = 0,339$
- ▶  $K_{\text{тек}} = (36+32)/975 = 0,0697$
- ▶  $K_{\text{тек}} = (42+34)/960 = 0,0732$

# Оценка причин изменений численности работников и производительности труда

В процессе анализа необходимо изучить причины, по которым работники увольняются с предприятия, и разработать мероприятия по их закреплению.

**Причины ухода с предприятия:**

- 1) увольнение работников по независящим от предприятия факторам (уход на пенсию по старости, учебу, призыв в ряды армии, переезд на работу в северные районы и т.д.,
- 2) увольнение работников в результате сокращения объема производства, частичной ликвидации предприятия, окончания срока договора и т.д.,
- 3) уход работников по личному желанию, по семейным обстоятельствам (необеспеченность детскими учреждениями, отсутствие жилого фонда), из-за тяжелых производственных условий, увольнение за прогул и прочие нарушения трудовой дисциплины (текучесть рабочей силы)

# Оценка причин изменений численности работников и производительности труда

Текучесть рабочей силы:

- ▶ препятствует передовой организации труда и производства, повышению квалификации работников,
- ▶ снижает объем выпуска продукции и производительности труда,
- ▶ повышает уровень выхода брака продукции,
- ▶ ведет к простоем технологического оборудования, нарушениям трудовой дисциплины,
- ▶ повышение себестоимости продукции.



# Оценка причин изменений численности работников и производительности труда

Анализ движения кадров позволяет своевременно подготовить и осуществить мероприятия, обеспечивающие закрепление кадров на конкретном предприятии.

Внеплановая сменяемость рабочей силы оказывает отрицательное влияние на:

- ▶ работу предприятия
- ▶ приводит к росту брака продукции, ухудшению ее качества, неполной загрузке производственного оборудования
- ▶ увеличивает материальные и трудовые затраты на единицу выпускаемой продукции

# Анализ использования рабочего времени

**Эффективное использование рабочего времени** — один из основных факторов, оказывающих влияние на выполнение плана выпуска продукции.

Эффективность использования рабочего времени изучается посредством сопоставления отчетных данных с плановыми показателями.

Анализ использования рабочего времени начинается с определения размера его потерь и выявления причин и места их возникновения, а также их влияние на изменение объема выпуска продукции.



# Анализ использования рабочего времени

- Потеря рабочего времени всего контингента рабочих, вызванные изменением длительности рабочего дня определяется:

Разница по продолжительности рабочего дня умножается на количество человеко-дней, проработанных всеми рабочими в отчетном периоде, и умножается на среднечасовую выработку одного рабочего.

- В процессе анализа следует установить, сколько дополнительно получено продукции при работе сверхурочно.

Определяется умножением количества отработанных сверхурочных часов на среднечасовую выработку одного рабочего.

Снижение выпуска продукции в течение рабочего дня может быть вызвано различными причинами: отсутствием сырья, материалов, энергии, внеплановым ремонтом оборудования, отступлениями от параметров процесса и др.

# Анализ производительности труда

**Производительность труда** - степень эффективности труда, которая характеризуется экономией овеществленного труда.

В общем виде производительность труда в натуральном выражении может быть представлена формулой:

$$ПТн = \frac{Q_{вп}}{Ч_{раб}}$$

где  $Q_{вп}$  – объем выполненной продукции в натуральном выражении (шт, кг, см и т.д.)

$Ч_{раб}$  - численность рабочих, выполнивших указанный объем.

**Уровень производительности труда** на промышленных предприятиях измеряется количеством продукции, выработанной одним работающим или рабочим в единицу времени, или количеством рабочего времени, затраченного на единицу продукции.

# Анализ производительности труда

При анализе:

- ▶ определяется степень напряженности плана производительности труда и уровень его выполнения
- ▶ выявляются резервы дальнейшего ее роста
- ▶ разрабатываются мероприятия по их мобилизации

Анализ производительности труда начинают с расчета выполнения плана по средней выработке на одного работающего и рабочего по предприятию.

# Анализ производительности труда

Различают три вида производительности труда:

- 1) Средняя часовая выработка (отношение объема произведенной продукции к числу человеко-часов, отработанных в течение данного периода времени)
- 2) Средняя дневная выработка (объем произведенной продукции разделить на число человеко-дней затраченных на производство данного объема)
- 3) Средняя выработка одного рабочего (месячная, квартальная, годовая) (объема произведенной за квартал, месяц, год продукции к среднесписочной численности рабочих)

$$1) \quad w(\text{час}) = \frac{Q}{\text{чел} - \text{ч.}}$$

$$2) \quad w(\text{дн}) = \frac{Q}{\text{чел} - \text{дн.}}$$

$$3) \quad w(\text{раб}) = \frac{Q}{\text{Чсп}}$$

где  $Q$  – объем выпуска продукции

$\text{Чсп}$  – среднесписочная численность

# Анализ производительность труда

Различие в уровнях **часовой, дневной, месячной, квартальной и годовой** производительности труда объясняется изменением против плана продолжительности рабочего дня, числа рабочих дней, отработанных в среднем одним рабочим.

Производительности труда в денежном измерении необходимо рассчитывать:

- ▶ в нормо-часах
- ▶ по нормативной заработной плате
- ▶ по нормативной стоимости обработки

# Анализ производительности труда

Влияние факторов на производительность труда:

- ▶ рациональное использование рабочего времени
- ▶ увеличение норм и зон обслуживания
- ▶ обоснованное техническое нормирование труда

# Анализ фонда оплаты труда и средней заработной платы работника

## **Задача анализа:**

Установление причин отклонения фактически выплаченной зарплаты за отчетный период по анализируемому предприятию в сравнении с плановым фондом как по предприятию в целом, так и по отдельным его производственным подразделениям.

## **Причины отклонения:**

- ▶ изменения фактической численности работающих
- ▶ изменения фактической средней зарплаты на 1 работающего против плана (норматива)

# Анализ фонда оплаты труда и средней заработной платы работника

Для определения **абсолютного отклонения** нужно фактически начисленную сумму зарплаты сравнить с плановым ее фондом:

$$\Delta \Phi ЗП_{абс} = \Phi ЗП_{ф} - \Phi ЗП_{пл}$$

- ▶ Превышение фактически начисленной суммы зарплаты против ее фонда по плану - абсолютный перерасход ФЗП.
- ▶ Фактически начисленная зарплата меньше планового фонда – абсолютная экономия ФЗП.

Для того, чтобы определить **относительное отклонение** ФЗП, следует рассчитать как разность между фактически начисленной суммой зарплаты и плановым фондом, скорректированным на коэффициент выполнения плана по производству продукции.

$$\Delta \Phi ЗП_{отн} = \Phi ЗП_{ф} - (\Phi ЗП_{пл. пер.} \times K_{вп} + \Phi ЗП_{пл. пост})$$

# Анализ фонда оплаты труда и средней заработной платы работника

ФЗП ППП образуется из двух частей:

- ▶ базового ФЗП
- ▶ суммы увеличения/уменьшения фонда, рассчитанного по нормативу за каждый % прироста/снижения объема товарной продукции (работ)

Анализ фактического использования ФЗП в течение года по данным ежеквартальной отчетности о выполнении плана по труду начинается с определения относительной экономии или перерасхода с учетом особенностей его образования.

Основным содержанием анализа является определение факторов, влияющих на ФОТ: численности и средней зарплаты.

| Показатели                                                    | Порядок расчета                               | База | Отчет | Абсолютное отклонение | Темп роста % |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------|-------|-----------------------|--------------|
| А                                                             | Б                                             | 1    | 2     | 3                     | 4            |
| 1. Объем продукции в штуках,<br>в т. ч. по типам:             | 1. $V = V^{\text{бв}}(1+K)$                   |      |       |                       |              |
| А                                                             | 3. $V_A = V * f_A$                            |      |       |                       |              |
| Б                                                             | 4. $V_B = V - V_A$                            |      |       |                       |              |
| 2. Удельный вес производства<br>продукции (%) по типам:       |                                               |      |       |                       |              |
| А                                                             | 2. $f_A^{\text{бв}} + K = f_A$                |      |       |                       |              |
| Б                                                             | 5. $f_B = 100 - f_A$                          |      |       |                       |              |
| 3. Средняя цена единицы продукции в<br>руб.,                  |                                               |      |       |                       |              |
| в т. ч. по типам:                                             |                                               |      |       |                       |              |
| А                                                             | 6. $\text{Ц} = \text{Ц}^{\text{бв}}(1+K)$     |      |       |                       |              |
| Б                                                             | 8. $\text{Ц} = \Delta / V$ (пересчет)         |      |       |                       |              |
|                                                               | 9. $\text{Ц}_A = \text{Ц}_A^{\text{бв}}(1+K)$ |      |       |                       |              |
|                                                               | 11. $\text{Ц}_A = \Delta_A / V_A$             |      |       |                       |              |
|                                                               | (пересчет)                                    |      |       |                       |              |
|                                                               | 13. $\text{Ц}_B = \Delta_B / V_B$             |      |       |                       |              |
| 4. Объем реализации в тыс. руб.,                              | 7. $\Delta = V * \text{Ц}$                    |      |       |                       |              |
| в т. ч. по типам:                                             |                                               |      |       |                       |              |
| А                                                             | 10. $\Delta_A = V_A * \text{Ц}_A$             |      |       |                       |              |
| Б                                                             | 12. $\Delta_B = \Delta - \Delta_A$            |      |       |                       |              |
| 5. Удельный вес зависящих расходов, %                         |                                               |      |       |                       |              |
|                                                               | 14. $f_i^{\text{зав}} = f_i^{\text{зав}} + K$ |      |       |                       |              |
|                                                               | 22. $f_i^{\text{зав}} = E^{\text{зав}} / E$   |      |       |                       |              |
|                                                               | (пересчет)                                    |      |       |                       |              |
| 6. Себестоимость производства и<br>реализации продукции, руб. | 15. $C = C^{\text{бв}}(1+K)$                  |      |       |                       |              |
| в т. ч. по типам                                              | 17. $C = E / V$ (пересчет)                    |      |       |                       |              |
| А                                                             | 29. $C_A = E_A / V_A$                         |      |       |                       |              |
| Б                                                             | 30. $C_B = E_B / V_B$                         |      |       |                       |              |

|                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                     |  |  |  |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
| <p>7.Себестоимость единицы продукции в зависящей части, руб.</p> <p>в т. ч. по типам:</p> <p>А</p> <p>Б</p>                                                  | <p>26.<math>C^{3AB}=E^{3AB}/V</math></p> <p>25.<math>C_A^{3AB}=E_A^{3AB}/V_A</math></p> <p>18.<math>C_B^{3AB}=C_{3AB,БВ}^{3AB}(1+K)</math></p> <p>20.<math>C_B^{3AB}=E_B^{3AB}/V_B</math> (пер)</p> |  |  |  |  |
| <p>8.Расходы на производство и реализацию продукции (тыс.руб.), всего:</p> <p>в т. ч. по типам:</p> <p>А</p> <p>Б</p>                                        | <p>16.<math>E=V*C</math></p> <p>27.<math>E_A=E_A^{3AB}/f_A^{3AB}</math></p> <p>28.<math>E_B=E-E_A</math></p>                                                                                        |  |  |  |  |
| <p>9.Зависящие расходы, тыс.руб.</p> <p>в т. ч. по типам:</p> <p>А</p> <p>Б</p>                                                                              | <p>21.<math>E^{3AB}=E*f_i^{3AB}</math></p> <p>24.<math>E_A^{3AB}=E^{3AB}-E_B^{3AB}</math></p> <p>19.<math>E_B^{3AB}=V_B*C_B^{3AB}</math></p>                                                        |  |  |  |  |
| <p>10.Постоянные расходы, тыс.руб..</p>                                                                                                                      | <p>23.<math>E^{пост}=E-E^{3AB}</math></p>                                                                                                                                                           |  |  |  |  |
| <p>11.Среднегодовая численность производственного персонала, чел.</p> <p>в т. ч.:</p> <p>-количество рабочих,чел.</p> <p>-кол-во прочих работников, чел.</p> | <p>31.<math>Ч=Ч^{БВ}(1+K)</math></p> <p>33.<math>Ч_{раб}=Ч*f_{раб}^ч</math></p> <p>36.<math>Ч_{проч}=Ч-Ч_{раб}</math></p>                                                                           |  |  |  |  |
| <p>12. Удельный вес рабочих в общем контингенте (%)</p>                                                                                                      | <p>32.<math>f_{раб}^ч=f_{раб}^{ч,БВ}+K</math></p> <p>34.<math>f_{раб}^ч=Ч_{раб}/Ч</math> (пересчет)</p>                                                                                             |  |  |  |  |
| <p>13. Производительность труда (выработка), руб.</p>                                                                                                        | <p>35.<math>B=Δ/Ч</math></p>                                                                                                                                                                        |  |  |  |  |

|                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                      |  |  |  |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
| 14. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов (млн руб.),<br>в т. ч. :<br>-активная часть ОФ<br>-пассивная часть ОФ | $37. \text{ОФ} = \text{ОФ}^{\text{бв}}(1+K)$ $39. \text{ОФ}_{\text{акт}} = \text{ОФ} * f_{\text{акт}}^{\text{ОФ}}$ $41. \text{ОФ}_{\text{пас}} = \text{ОФ} - \text{ОФ}_{\text{акт}}$ |  |  |  |  |
| 15. Удельный вес активных фондов в общей стоимости основных фондов (%)                                                             | $38. f_{\text{акт}}^{\text{ОФ}} = f_{\text{акт}}^{\text{ОФ, бв}} + K$ $40. f_{\text{акт}}^{\text{ОФ}} = \frac{\text{ОФ}_{\text{акт}}}{\text{ОФ}}$ (пер)                              |  |  |  |  |
| 16. Фондоотдача, руб./1000 руб. ОФ                                                                                                 | $42. \Phi = \Delta / \text{ОФ}$                                                                                                                                                      |  |  |  |  |
| 17. Затраты материалов на производство продукции (тыс.руб.)                                                                        | $43. Z = Z^{\text{бв}}(1+K)$                                                                                                                                                         |  |  |  |  |
| 18. Материалоотдача (руб./1 руб. затрат)                                                                                           | $44. M = \Delta / Z$                                                                                                                                                                 |  |  |  |  |

# РАЗДЕЛ 1

## Анализ выполнения производственной программы (объемы производства и реализации продукции)

▶  $\Delta = V * Ц;$                        $Ц = \sum f_i * Ц_i.$

# Таблица 2

## ► Анализ выручки от реализации по основным факторам (ТАТ - 1)

| Показатели                                  | Темп<br>роста           | Результативный показатель,<br>тыс.руб. |                                                           |       | Абсо-<br>лютное           | В том числе<br>от влияния  |                                                      |
|---------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------|---------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|
|                                             | объемного<br>фактора, % | База                                   | Скоррек-<br>тированный<br>на рост<br>объемного<br>фактора | Отчет | откло-<br>нение,<br>всего | Объем-<br>ного<br>фак-тора | Качест-<br>венного<br>показа-<br>теля и<br>структуры |
| А                                           | 1                       | 2                                      | 3                                                         | 4     | 5                         | 6                          | 7                                                    |
| 1.Объем<br>продукции:                       |                         |                                        |                                                           |       |                           |                            |                                                      |
| 2.Типа А                                    |                         |                                        |                                                           |       |                           |                            |                                                      |
| 3.Типа Б                                    |                         |                                        |                                                           |       |                           |                            |                                                      |
| 4.Сумма<br>по типам<br>продукции<br>(4=2+3) | Х                       |                                        |                                                           |       |                           |                            |                                                      |
| 5.Влия-<br>ние<br>структуры<br>(5=1-4)      | Х                       |                                        |                                                           |       |                           |                            |                                                      |

1997, 1998, 1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023, 2024, 2025, 2026, 2027, 2028, 2029, 2030, 2031, 2032, 2033, 2034, 2035, 2036, 2037, 2038, 2039, 2040, 2041, 2042, 2043, 2044, 2045, 2046, 2047, 2048, 2049, 2050, 2051, 2052, 2053, 2054, 2055, 2056, 2057, 2058, 2059, 2060, 2061, 2062, 2063, 2064, 2065, 2066, 2067, 2068, 2069, 2070, 2071, 2072, 2073, 2074, 2075, 2076, 2077, 2078, 2079, 2080, 2081, 2082, 2083, 2084, 2085, 2086, 2087, 2088, 2089, 2090, 2091, 2092, 2093, 2094, 2095, 2096, 2097, 2098, 2099, 2100, 2101, 2102, 2103, 2104, 2105, 2106, 2107, 2108, 2109, 2110, 2111, 2112, 2113, 2114, 2115, 2116, 2117, 2118, 2119, 2120, 2121, 2122, 2123, 2124, 2125, 2126, 2127, 2128, 2129, 2130, 2131, 2132, 2133, 2134, 2135, 2136, 2137, 2138, 2139, 2140, 2141, 2142, 2143, 2144, 2145, 2146, 2147, 2148, 2149, 2150, 2151, 2152, 2153, 2154, 2155, 2156, 2157, 2158, 2159, 2160, 2161, 2162, 2163, 2164, 2165, 2166, 2167, 2168, 2169, 2170, 2171, 2172, 2173, 2174, 2175, 2176, 2177, 2178, 2179, 2180, 2181, 2182, 2183, 2184, 2185, 2186, 2187, 2188, 2189, 2190, 2191, 2192, 2193, 2194, 2195, 2196, 2197, 2198, 2199, 2200, 2201, 2202, 2203, 2204, 2205, 2206, 2207, 2208, 2209, 2210, 2211, 2212, 2213, 2214, 2215, 2216, 2217, 2218, 2219, 2220, 2221, 2222, 2223, 2224, 2225, 2226, 2227, 2228, 2229, 2230, 2231, 2232, 2233, 2234, 2235, 2236, 2237, 2238, 2239, 2240, 2241, 2242, 2243, 2244, 2245, 2246, 2247, 2248, 2249, 2250, 2251, 2252, 2253, 2254, 2255, 2256, 2257, 2258, 2259, 2260, 2261, 2262, 2263, 2264, 2265, 2266, 2267, 2268, 2269, 2270, 2271, 2272, 2273, 2274, 2275, 2276, 2277, 2278, 2279, 2280, 2281, 2282, 2283, 2284, 2285, 2286, 2287, 2288, 2289, 2290, 2291, 2292, 2293, 2294, 2295, 2296, 2297, 2298, 2299, 2300, 2301, 2302, 2303, 2304, 2305, 2306, 2307, 2308, 2309, 2310, 2311, 2312, 2313, 2314, 2315, 2316, 2317, 2318, 2319, 2320, 2321, 2322, 2323, 2324, 2325, 2326, 2327, 2328, 2329, 2330, 2331, 2332, 2333, 2334, 2335, 2336, 2337, 2338, 2339, 2340, 2341, 2342, 2343, 2344, 2345, 2346, 2347, 2348, 2349, 2350, 2351, 2352, 2353, 2354, 2355, 2356, 2357, 2358, 2359, 2360, 2361, 2362, 2363, 2364, 2365, 2366, 2367, 2368, 2369, 2370, 2371, 2372, 2373, 2374, 2375, 2376, 2377, 2378, 2379, 2380, 2381, 2382, 2383, 2384, 2385, 2386, 2387, 2388, 2389, 2390, 2391, 2392, 2393, 2394, 2395, 2396, 2397, 2398, 2399, 2400, 2401, 2402, 2403, 2404, 2405, 2406, 2407, 2408, 2409, 2410, 2411, 2412, 2413, 2414, 2415, 2416, 2417, 2418, 2419, 2420, 2421, 2422, 2423, 2424, 2425, 2426, 2427, 2428, 2429, 2430, 2431, 2432, 2433, 2434, 2435, 2436, 2437, 2438, 2439, 2440, 2441, 2442, 2443, 2444, 2445, 2446, 2447, 2448, 2449, 2450, 2451, 2452, 2453, 2454, 2455, 2456, 2457, 2458, 2459, 2460, 2461, 2462, 2463, 2464, 2465, 2466, 2467, 2468, 2469, 2470, 2471, 2472, 2473, 2474, 2475, 2476, 2477, 2478, 2479, 2480, 2481, 2482, 2483, 2484, 2485, 2486, 2487, 2488, 2489, 2490, 2491, 2492, 2493, 2494, 2495, 2496, 2497, 2498, 2499, 2500, 2501, 2502, 2503, 2504, 2505, 2506, 2507, 2508, 2509, 2510, 2511, 2512, 2513, 2514, 2515, 2516, 2517, 2518, 2519, 2520, 2521, 2522, 2523, 2524, 2525, 2526, 2527, 2528, 2529, 2530, 2531, 2532, 2533, 2534, 2535, 2536, 2537, 2538, 2539, 2540, 2541, 2542, 2543, 2544, 2545, 2546, 2547, 2548, 2549, 2550, 2551, 2552, 2553, 2554, 2555, 2556, 2557, 2558, 2559, 2560, 2561, 2562, 2563, 2564, 2565, 2566, 2567, 2568, 2569, 2570, 2571, 2572, 2573, 2574, 2575, 2576, 2577, 2578, 2579, 2580, 2581, 2582, 2583, 2584, 2585, 2586, 2587, 2588, 2589, 2590, 2591, 2592, 2593, 2594, 2595, 2596, 2597, 2598, 2599, 2600, 2601, 2602, 2603, 2604, 2605, 2606, 2607, 2608, 2609, 2610, 2611, 2612, 2613, 2614, 2615, 2616, 2617, 2618, 2619, 2620, 2621, 2622, 2623, 2624, 2625, 2626, 2627, 2628, 2629, 2630, 2631, 2632, 2633, 2634, 2635, 2636, 2637, 2638, 2639, 2640, 2641, 2642, 2643, 2644, 2645, 2646, 2647, 2648, 2649, 2650, 2651, 2652, 2653, 2654, 2655, 2656, 2657, 2658, 2659, 2660, 2661, 2662, 2663, 2664, 2665, 2666, 2667, 2668, 2669, 2670, 2671, 2672, 2673, 2674, 2675, 2676, 2677, 2678, 26

► Анализ выручки от реализации по типам продукции (ТАТ-2)

[illegible]

# Таблица 4

- Баланс отклонений и расчет доли влияния основных факторов на изменение стоимости реализованной продукции

| Показатели                                          | Результат изменения стоимости реализации под влиянием фактора |                              | Доля влияния фактора в общем изменении стоимости реализации, % |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------------------|
|                                                     | в абсолютном выражении, тыс. руб.                             | в относительном выражении, % |                                                                |
| 1.Объем реализации продукции, штук                  |                                                               |                              |                                                                |
| 2.Средняя цена реализованной продукции,<br>в т. ч.: |                                                               |                              |                                                                |
| 2.1.цена продукции типа А                           |                                                               |                              |                                                                |
| 2.2.цена продукции типа Б                           |                                                               |                              |                                                                |
| 2.3.уд.вес продукции типа А                         |                                                               |                              |                                                                |
| 2.4.уд.вес продукции типа Б                         |                                                               |                              |                                                                |
| Стоимость реализованной продукции                   |                                                               |                              |                                                                |

## РАЗДЕЛ 2

# Анализ расходов и себестоимости продукции

$$\text{▶ } E = V * C; \quad C = \sum f_i * C_i.$$

- ▶ Определяем влияние факторов - объёма производства, качественных факторов (уровней себестоимости в зависящей и независящей части в целом и по типам продукции), а также структурных изменений на общую сумму расходов. Анализ расходов и себестоимости производства и реализации продукции выполняем способом корректировок (схема 1).
- ▶ Расчет влияния факторов - структурных изменений по видам продукции - на общую сумму расходов выполняем способом влияния структурных изменений:

$$\Delta E(f_a) = \Delta f_a * (C - C^1) * V^1 =$$

$$\Delta E(f) = \Delta f * (C - C^1) * V^1 =$$

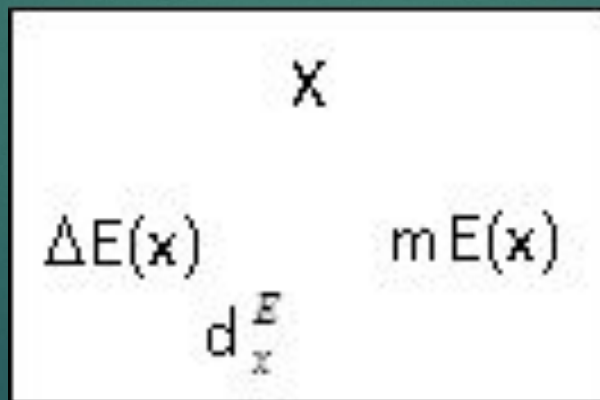
Расчет относительных отклонений фактических расходов от базисного уровня по любому из факторов производим по следующей формуле:

$$mE(x) = \Delta E(x) / E^0 * 100, \text{ где } x - \text{любой фактор.}$$

Доля влияния факторов в общем изменении расходов рассчитываем по формуле:

$$d = \Delta E(x) / \Delta E * 100 \quad \text{или} \quad d = mE(x) / mE * 100$$

Результаты расчетов отражены на схеме 2 по следующей схеме:



# Схема 1. Анализ расходов и себестоимости производства и реализации продукции

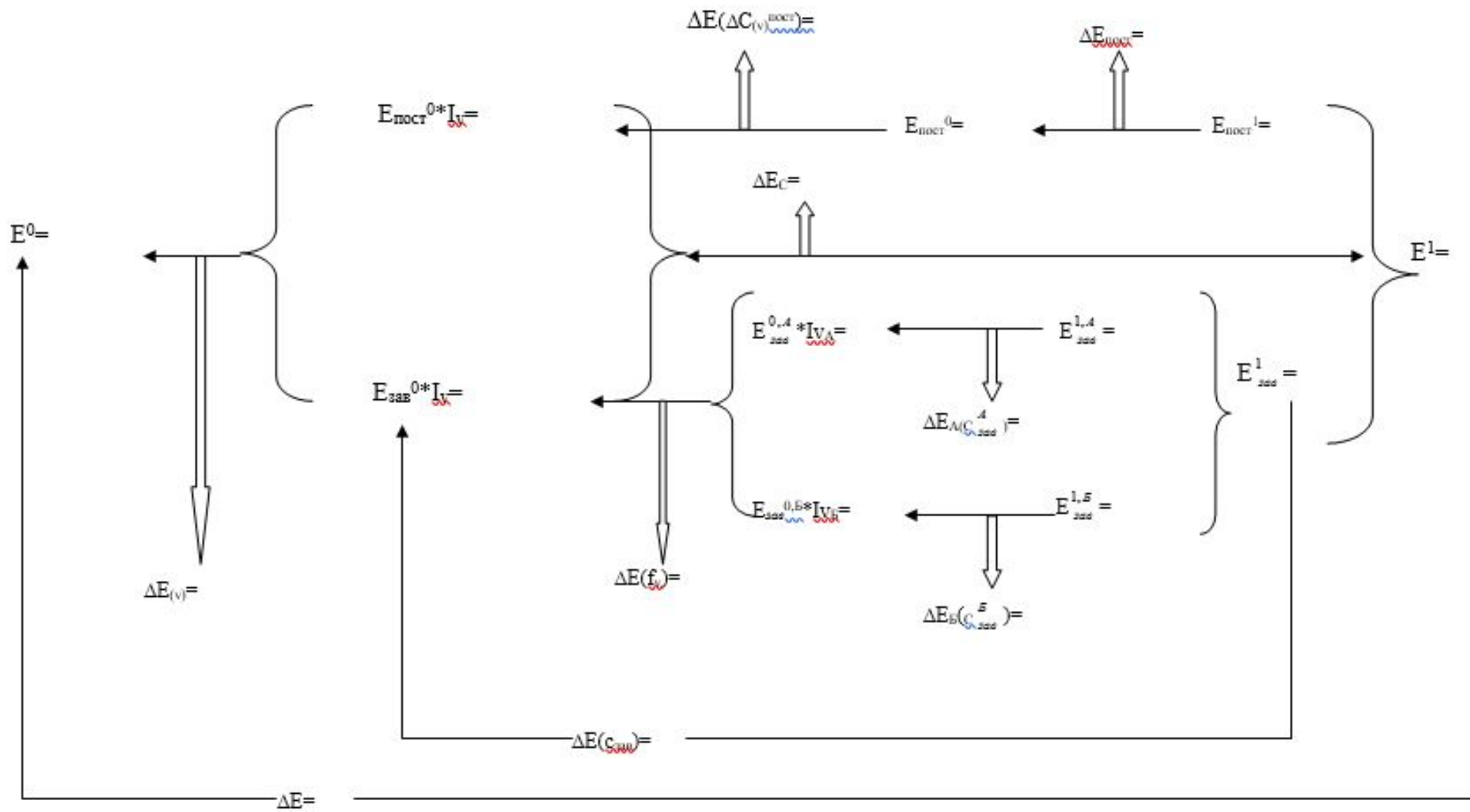
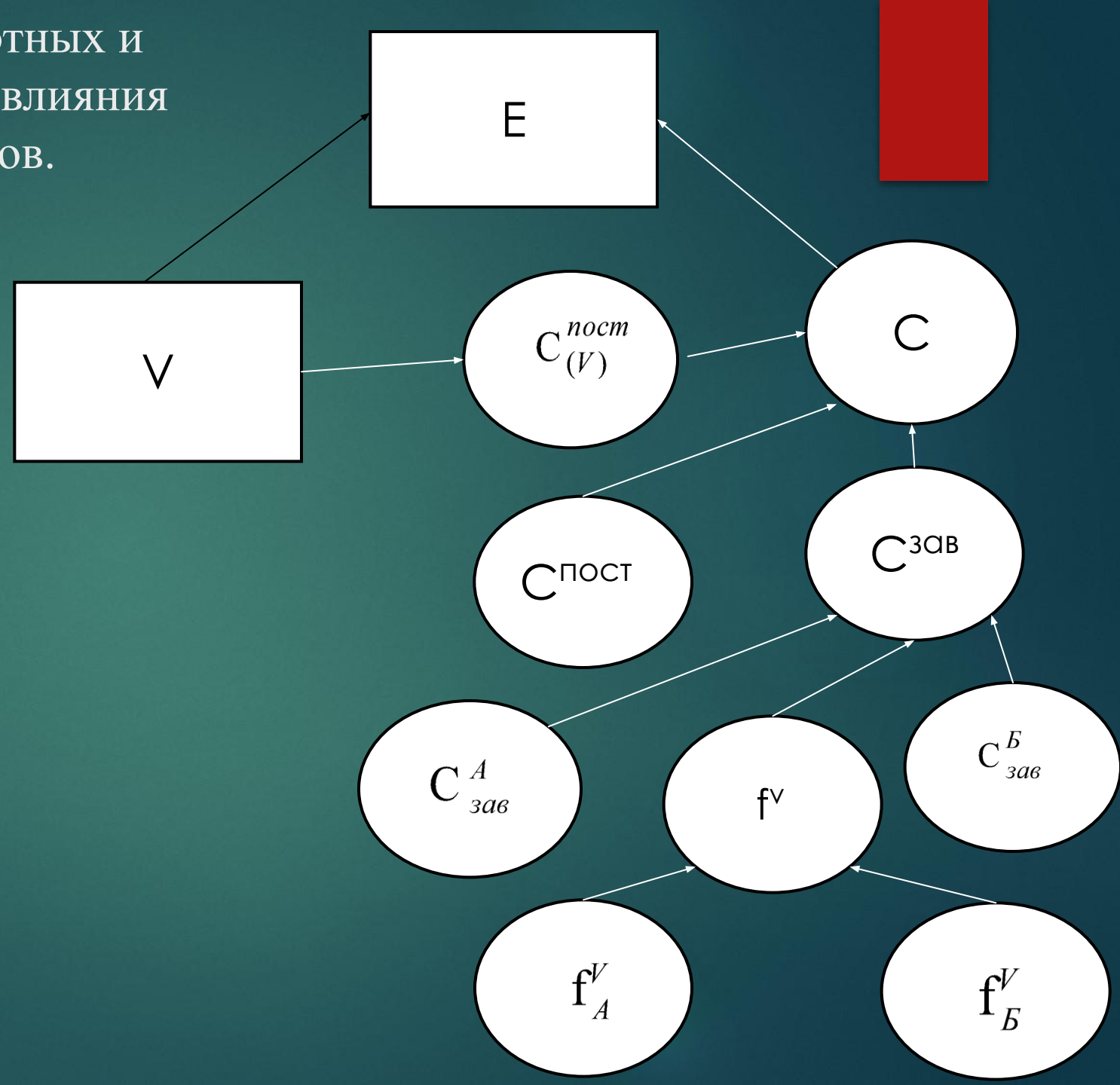


Схема 2. Баланс отклонений (абсолютных и относительных) по факторам и доли влияния факторов в общем изменении расходов.



## РАЗДЕЛ 3

# АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

- ▶ В этом разделе обобщаются результаты анализа доходов и расходов, полученные в двух предыдущих разделах.
- ▶ Это обобщение приводится в аналитической таблице 5 "Анализ финансовых результатов от производства и реализации продукции".



## РАЗДЕЛ 4

# АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ

Результативным показателем, характеризующим эффективность использования трудовых ресурсов, принят показатель уровня выработки (В). Он определяется как отношение суммы выручки от реализации (Д) к численности работающих (контингента). В составе численности работающих выделена категории рабочих и прочего персонала. В данной зависимости контингент принимается как качественный фактор.

$$В = Д / Ч, \quad Ч = Ч_{раб} + Ч_{проч}, \quad Д = V * Ц$$

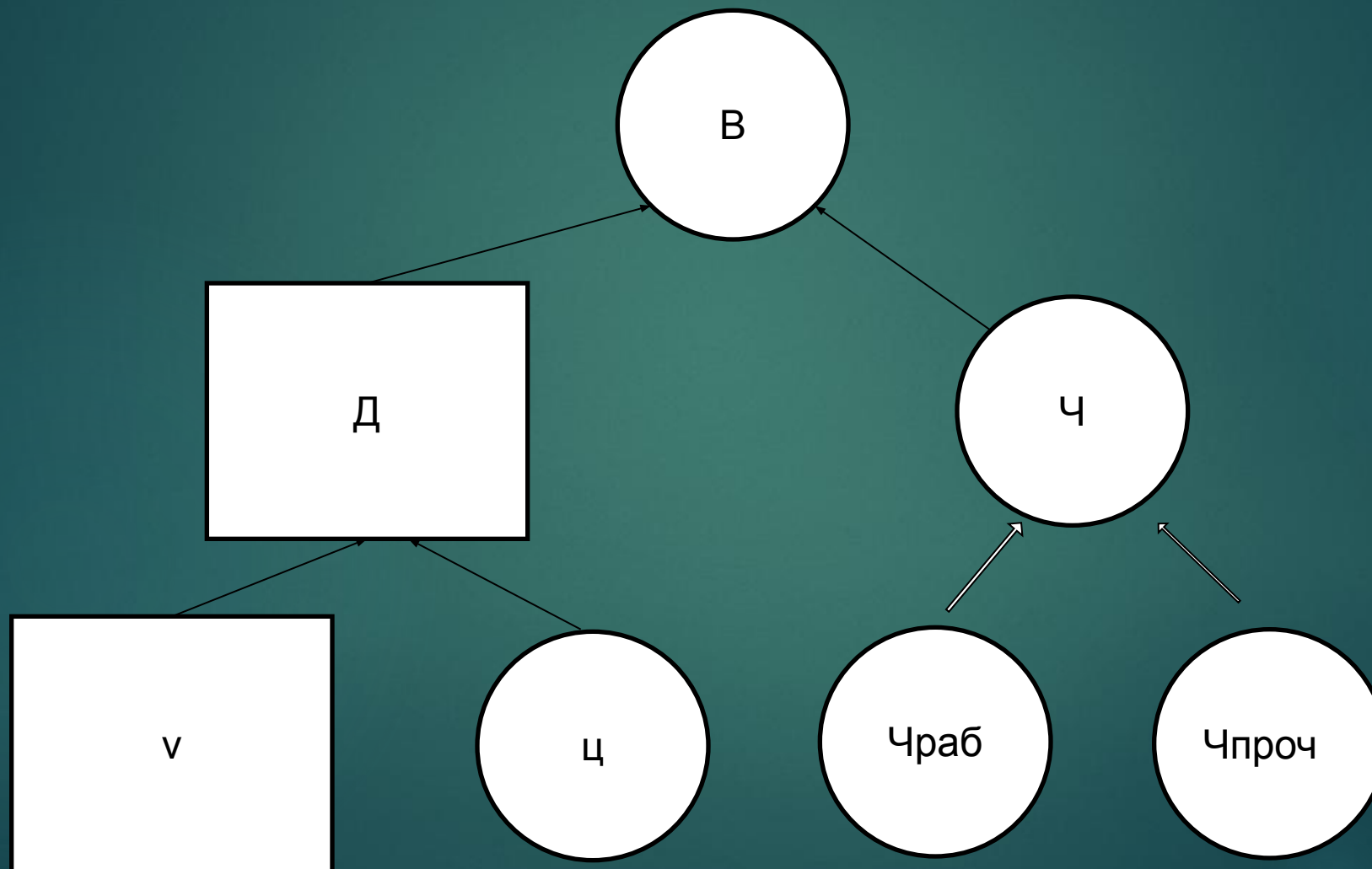
$$В = \frac{V * Ц}{Ч_{раб} + Ч_{проч}}$$

Таблица 6.

## Анализ среднегодового уровня выработки по факторам.

| Показатели<br>(факторы)              | Порядок расчета влияния фактора на изменение выработки                 |                                                                  | Доля<br>влияния<br>фактора<br>% |
|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
|                                      | Абсолютный<br>результат, руб./чел.                                     | Относительный<br>результат, %; $(\frac{\Delta B(x)}{B^0} * 100)$ |                                 |
| 1. Объем продукции                   | $\Delta B(v) = (I_v - 1) * B^0 =$                                      | $mB(v) =$                                                        |                                 |
| 2. Средняя цена<br>единицы продукции | $\Delta B(\pi) = \frac{(I_\pi - I_v) * D^0}{\pi^0} =$                  | $mB(\pi) =$                                                      |                                 |
| 3. Выручка<br>(доход от реализации)  | $\Delta B(d) = (I_d - 1) * B^0 =$                                      | $mB(d) =$                                                        |                                 |
| 4. Контингент                        | $\Delta B(\chi) = \frac{D^1}{\chi^1} - \frac{D^1}{\chi^0} =$           | $mB(\chi) =$                                                     |                                 |
| 5. Число рабочих                     | $\Delta B(\chi_{раб}) = B^1 * (-\frac{\Delta \chi_{раб}}{\chi^0}) =$   | $mB(\chi_{раб}) =$                                               |                                 |
| 6. Прочий контингент                 | $\Delta B(\chi_{проч}) = B^1 * (-\frac{\Delta \chi_{проч}}{\chi^0}) =$ | $mB(\chi_{проч}) =$                                              |                                 |
| Выработка                            | $\Delta B = B^1 - B^0 =$                                               | $mB = (I_B - 1) * 100 =$                                         |                                 |

### Схема 3. Схема взаимосвязи показателя выработки и факторов.(Баланс отклонений)



# РАЗДЕЛ 5

## АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ФОНДОВ

Результативным показателем, характеризующим эффективности использования основных производственных фондов, принят уровень фондоотдачи ( $\Phi_o$ ) - величина дохода ( $D$ ) с единицы стоимости основных производственных фондов выделена их активная и пассивная часть. В данной функциональной зависимости фондоотдачи принимается, что основные фонды отражают условия производства, а объём реализации - финансовый результат.

$$\Phi_o = \frac{D}{OF}, \quad OF = OF_{\text{факт}} + OF_{\text{пас}}$$

Для расчета влияния отдельных факторов на изменение фондоотдачи необходимо построить схему взаимосвязи результативного показателя с факторами (схема 4).

$$\Delta\Phi_o(\text{д}) = \frac{\Delta\mathcal{L}}{O\Phi^1} =$$

$$\Delta\Phi_o(\text{оф}) = \left(\frac{1}{I_{\text{оф}}} - 1\right) * \Phi_o^0 =$$

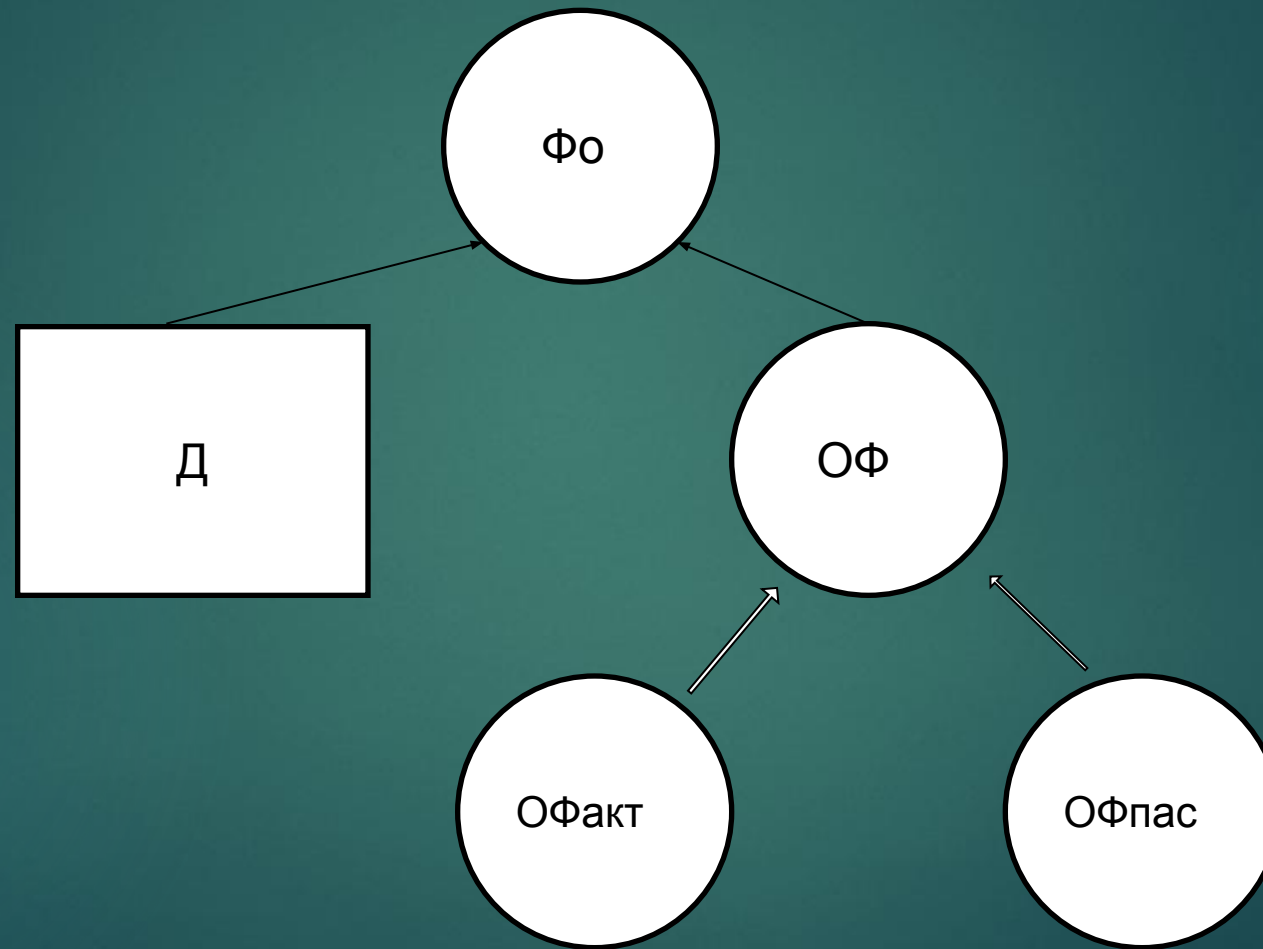
$$\Delta\Phi_o(\text{оф}_{\text{акт}}) = \Phi_o^0 * \frac{-\Delta O\Phi_{\text{акт}}}{O\Phi^1} =$$

$$\Delta\Phi_o(\text{оф}_{\text{пас}}) = \Phi_o^0 * \frac{-\Delta O\Phi_{\text{пас}}}{O\Phi^1} =$$

$$m\Phi_o(x) = \frac{\Delta\Phi_o(x)}{\Phi_o^0}, \quad \text{где } x - \text{любой фактор.}$$

$$d_x^{\Phi_o} = \frac{\Delta\Phi_o(x)}{\Delta\Phi_o^0} * 100 \quad \text{или} \quad d = \frac{m\Phi_o(x)}{m\Phi_o} * 100$$

## Схема 4. Схема взаимосвязи показателя выработки и основных факторов. (Баланс отклонений)



## РАЗДЕЛ 6

### АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

$$Mo = \frac{D}{3}, \quad D = V * U, \quad Mo = \frac{V^2 * U^3}{3^1}$$

$$mMo(3) = \left(\frac{1}{I_3} - 1\right) * 100 =$$

$$mMo(D) = \left(I_M - \frac{1}{I_3}\right) * 100 =$$

$$mMo(V) = mV * \frac{1}{I_3} =$$

$$mMo(U) = mU * I_V * \frac{1}{I_3} =$$

$$\Delta Mo(x) = mMo(x) * Mo^0, \quad \text{где } x - \text{любой фактор}$$

# Схема 5. Схема взаимосвязи материалоотдачи и факторов. (Баланс отклонений)

