

Областное государственное бюджетное
профессиональное образовательное учреждение
«Рязанский колледж электроники»

Курс лекций по дисциплине: «АФХД»
Для специальностей:
09.02.05 " Прикладная информатика в экономике"

Тема 1. Основные направления АХД

Выделяют следующие направления АФХД:

1. Объективная оценка результатов производственно хозяйственной деятельности предприятия;
2. Изыскание неиспользованных резервов и разработка комплексных мер по их мобилизации;
3. Осуществление контроля за ходом выполнения плана;
4. Выявление отклонений от плана по факторам и причинам;
5. Выявление передовых и отстающих подразделений предприятия;
6. Научное обоснование бизнес-плана с объективной оценкой его выполнения;
7. Обобщение передового опыта для принятия оптимального управленческого решения.

Экономический анализ является важной функцией управления на всех уровнях предприятия, так как выступает информационной базой для научнообоснованного планирования и оценки выполнения плана. АФХД служит целям регулирования производственных отношений, обеспечивает принятие правильных управленческих решений и способствует повышению эффективности производства и качества работы.

Выделяют следующие требования к АФХД:

1. Анализ должен быть обоснованным и объективным, то есть базироваться на реальных фактах и событиях, характеризующих деятельность предприятия;
2. Анализ должен обеспечивать не только констатацию фактов отклонения фактического показателя от плана, но и учитывать реальные возможности предприятия;
3. Аналитическая работа должна носить широкий и демократический характер (все должны принимать участие в аналитической работе, предлагать, внедрять);
4. Анализ должен быть оперативным, то есть ситуации меняются быстро, и оптимальное управленческое решение нужно принимать своевременно;
5. Анализ должен быть комплексным, то есть охватывать все стороны деятельности предприятия;
6. Анализ должен базироваться на современных экономическоматематических методах и средствах вычислительной техники.

Тема 2 ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ АФХД

■-.

План

Система экономической информации

Источники получения информации

Системы экономических показателей

о

1 Экономический анализ базируется на системе экономической информации, которая лежит в основе принятия оптимального управленческого решения.

Создание рационального потока информации должно опираться на следующие принципы:

Своевременное выявление информационной потребности и способов ее удовлетворения;

Объективность отражения процессов производства, обращения, распределения, потребления, использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов;

Единство информации, поступающей из разных источников (бухгалтерского, статистического и оперативного учетов). Единство информации не всегда соблюдается, т. к. первичная документация различных организаций даже одной отрасли не унифицирована, а у различных отраслей тем более. В настоящее время устанавливаются единые формы бухгалтерской отчетности, приближенные к международным стандартам;

Оперативность поступления информации, т. к. ситуации меняются быстро, то оптимальное управленческое решение нужно принимать своевременно;

Возможность ограничения объема первичной информации и повышение коэффициента ее использования;

Кодирование первичной информации с целью использования каналов связи и преобразующих устройств;

Разработка программ для использования и анализа первичной информации для целей управления и планирования.

Система информации современного периода характеризуется тем, что экономическая информация крайне неоднородна, ощущается ее нехватка для принятия управленческого решения, но в то же время рост потока информации вызывает избыточность данных. Поэтому необходимо тщательно изучить

2 Источники анализа подразделяются на учетные и внеучетные.

К учетным относят:

Бухгалтерский учет и отчетность, в которых наиболее полно отражены хозяйственные средства и операции с целью контроля за ходом выполнения плана. Методами сплошного и непрерывного соблюдения строгой документации, систематизации на счетах достигается объективность количественной характеристики хозяйственных операций и средств по составу, размещению, источникам образования и назначения;

Статистический учет, который отражает совокупность массовых явлений и процессов, характеризует с количественной стороны, выявляет определенные экономические закономерности;

Оперативный учет и отчетность.

Оперативный учет применяется на отдельных участках хозяйственной деятельности, обеспечивает более быстро по сравнению с бухгалтерским и статистическими учетами получение информации для текущего анализа. Например, при анализе текущего товарооборота необходима ежедневная информация о выручке;

4. Выборочные учетные данные.

Поступают из текущего бухгалтерского учета и первичной документации. Используются для углубления и детализации отдельных показателей. Например, производительность труда или выработка по нарядам.

К внеучетным относят:

Материалы внутренних и внешних ревизий;

Материалы лабораторного и санитарного контроля;

Проверка налоговых служб;

Материалы производственных совещаний, собраний трудового коллектива;

Материалы печати;

Объяснительные и докладные записки и переписка с вышестоящими организациями.

3 Все экономические показатели можно разделить:

1. В зависимости положенного в основу измерителя на:

Стоимостные;

Натуральные

Стоимостные более распространены, т. е. вытекают из наличия товарного производства, обращения и товарно-денежных отношений в условиях рынка.

Наиболее важный стоимостной показатель - объем реализации, т. к. он определяет тесноту связи производства и обращения.

Натуральные показатели используются в практике для количественной характеристики объема выпуска и реализации. Применение конкретного измерителя зависит от физических свойств продукта.

В натуральных показателях ведут контроль за выполнением договоров, поставок.

Условно натуральные показатели применяются для анализа деятельности предприятий, выпускающих разнообразную продукцию для обобщающей характеристики объема производства. Например, в обувной промышленности - условное количество пар обуви.

2. От того, какая сторона рассматривается, показатели делят на:

Количественные;

Качественные

Количественные показатели используют для выражения абсолютных и относительных величин для характеристики объема производства и реализации. Количественные измерители могут быть в натуральном и стоимостном выражении. Например, товароборот может быть и в тоннах и в рублях.

Качественные показатели используют для оценки выполнения плана с точки зрения соответствия продукции требованиям ГОСТа, ОСТа, ТУ и т. д.

3. В зависимости от того применяется ли отдельно взятый показатель или их соотношение, показатели делят на:

Объемные;

Удельные

Удельные показатели вторичны от соответствующих объемных. Например, объем выпуска и число рабочих - это два объемных показателя, а их соотношение - удельный показатель, характеризующий выработку.

Каждый из рассматриваемых показателей имеет свой экономический смысл и страдает определенной ограниченностью, но экономический анализ предполагает комплексное использование показателей для обеспечения полноты анализа.

Тема 3

МЕТОДЫ И ПРИЕМЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

План:

Сущность методов и приемов экономического анализа

Детализация показателей

Метод аналитических группировок

Средние величины

Относительные величины

Метод сравнения

Метод элиминирования или цепных подстановок

Метод балансового обобщения

Методы математической статистики

1 Для аналитической обработки экономических показателей применяется система логических и расчетных методов и приемов. Они позволяют вскрывать и измерять взаимосвязь показателей и причины отклонений, выявить и количественно отражать влияние факторов, оценивать резервы производства и эффективность различных мероприятий по его совершенствованию.

2 Детализация показателей широко применяется в АФХД, заключается в разложении сложного показателя на составные части и отдельное изучение их влияния на общий результат.

Обобщающие показатели являются сложными, так как они формируются как сумма показателей (например, валовая продукция, себестоимость, прибыль)

В общем объеме обобщающего показателя выполнение плана перекрывается и погашаются положительные и отрицательные влияния отдельных составляющих, как слагаемых, алгебраическую сумму с различными знаками.

Задачи детализации: выявить и измерить положительное и отрицательное влияние отдельных составных частей обобщающего

показателя, выяснить причины и оценить последствия установленных отклонений.

3 Метод аналитических группировок используется для исследования зависимости в сложных явлениях, характеристика которых отражается однородными показателями с различными числовыми значениями. Эти показатели группируют по отдельным признакам так, чтобы можно было найти зависимость между признаками и выявить закономерности их изменения.

Например, обеспеченность цеха оборудованием - сложное явление, станки - однородные показатели, которые будем группировать по выбранному признаку. Количество станков - различные числовые значения. Допустим, что в целом обеспеченность цеха оборудованием - 100%, но после группировки по моделям станков мы видим, что обеспеченность шлифовальными станками составляет лишь 90% от плана, что может привести к невыполнению производственной программы.

Аналитическая группировка должна строиться на материале, обобщающем значительное число изучаемых объектов, и второстепенные факторы при анализе стоит отбрасывать.

4 Исчисления средних показателей применяют для отражения общей характеристики анализируемого явления. Это создает возможность для сопоставления показателей нескольких подразделений одного предприятия. Наиболее часто применяют показатели средней выработки, средней заработной платы, среднего выполнения нормы времени, средней численности различных категорий персонала за отдельный промежуток времени.

Средние величины нужно применять с осторожностью, так как они обезличивают составляющие их показатели и могут исказить или скрыть действительное состояние изучаемого явления. Например, средняя норма выработки по цеху - 105%), в цехе 10 работников, и если сгруппировать их по признаку выполнения, невыполнения или перевыполнения плана, то можно устранить искажающее влияние средней величины, следовательно, метод средних величин используется вместе с методом группировки.

5 К относительным величинам относят проценты, индексы и коэффициенты.

Коэффициенты отражают и измеряют отношение двух конкретных взаимосвязанных величин.

Различают коэффициенты двух видов:

Которые отражают взаимосвязь между однородными величинами, различающимся по объему, периоду времени. Например, темпы роста и прироста.

Выявляют взаимосвязь между различными показателями. Например, фондоотдача, оборачиваемость оборотных средств.

Проценты - это сотая доля от чего-либо. В процентах измеряют уровень выполнения плана, изменение показателя относительно базового уровня, изучают структуру сложных показателей и др.

Индексы отражают изменение какого-либо показателя во времени или пространстве. Индексы вычисляют делением двух показателей, которые характеризуют явления за разные периоды. Например, объемы выпуска по годам.

6 Сравнение производят по следующим направлениям:

1. Сравнение фактического показателя с плановым при оценке выполнения плана (это позволяет выявить величину отклонения от планового показателя). При расчетах всегда из фактического показателя вычитают плановый. «-» показывает невыполнение плана или снижение затрат, «+» - перевыполнение плана или рост затрат;

Сравнение фактического показателя с его величиной в предшествующем году (или годах). Это позволяет выявить изменение показателя в динамике и установить тенденции в развитии предприятия;

Сравнение показателей работы данного цеха, участка, бригады с аналогичными показателями работы тех же структурных подразделений другого предприятия. Межзаводское сравнение позволяет обобщить передовой опыт и вскрыть неиспользованные резервы.

Сравнение показателей данного предприятия со среднеотраслевыми данными для сравнения индивидуальных затрат труда с общественно необходимыми.

Непременным условием использования приема сравнения является однородность экономического содержания сравниваемых показателей и их сравнимость с точки зрения измерения и оценки.

Сравнивать можно абсолютные, относительные и средние показатели.

7 Смотри практическую работу № 1.

8 Метод широко используется в бухгалтерском учете, статистике, планировании, АФХД, там, где имеет место строго-функциональная зависимость.

На промышленных предприятиях с помощью этого метода проводят анализ использования рабочего времени, производственной мощности, движения сырья, полуфабрикатов и готовой продукции.

Рассмотрим применение балансового метода на примере товарного (сырьевого) баланса, который составляется на предприятиях всех отраслей.

Каждую из обозначенных величин можно представить как алгебраическую сумму всех остальных, но баланс левой и правой части должен сохраняться.

Товарный баланс позволяет сделать важные аналитические выводы, особенно когда он составляется не в целом, а по отдельным группам сырья и товаров (вместе с детализацией). Причем, по одноименным изделиям товарный баланс можно рассчитать и в натуральных измерителях.

9 Все перечисленные методы основываются на учетно-отчетной информации, относительно простые, но имеют недостаток: при их использовании действие фактора на анализируемый показатель рассматривается изолировано от влияния других факторов. Это снижает ценность приемов и возможность применения их на практике.

В случае, когда связь между явлениями неопределенная, в АФХД используют методы математической статистики, которые позволяют измерить влияние множества факторов, установить тесноту связи между факторами и отобрать основные из них.

Корреляционный анализ - это ветвь математической статистики, которая изучает взаимосвязь между изменяющимися величинами.

Взаимосвязь может быть полная (функциональная). Тогда коэффициент корреляции равен 1; она может отсутствовать, коэффициент корреляции равен 0. Пример функциональной связи - соотношение между производством и реализацией продукции, то есть во сколько раз больше выпуск, во столько раз больше продажа.

Возможен промежуточный случай, когда зависимость связанных величин неполная, так как искажается влияние дополнительных факторов. Например, выработка рабочего тем выше, чем больше стаж, но это в среднем. Часто молодой рабочий в силу лучшего образования, здоровья работает лучше пожилого. Чем больше влияние таких дополнительных факторов, тем меньше теснота связи между стажем и выработкой. В таких случаях взаимосвязь (корреляция) между двумя величинами обозначается промежуточным коэффициентом между 0 и 1, в зависимости от тесноты связи. Именно такие связи изучает корреляционный анализ. При корреляционном анализе важно не только установить взаимосвязь показателей, но и найти причину взаимосвязи, иначе речь идет о ложной корреляции.

Тема 4

Анализ организационно-технического уровня производства (ОТУП)

План:

Понятие ОТУП

Анализ технического уровня производства

Анализ организации труда и производства

Анализ уровня управления

1. ОТУП – комплексное понятие, которое включает в себя:

Рациональное использование производственных площадей и мощностей;

Широкое применение достижений науки и техники;

Высокий уровень организации труда, производства и управления.

Темпы роста ОТУП при активном участии человека во многом определяют эффективность производства.

При анализе все показатели ОТУП делят на 3 группы:

Показатели технического уровня производства;

Показатели организации труда и производства;

Показатели уровня управления.

Задачи анализа ОТУП:

Оценка достигнутого уровня (фактические показатели);

Оценка темпов повышения ОТУП;

Определение степени влияния ОТУП на эффективность производства.

Источники информации анализа: План технического развития и повышение эффективности производства, данные о выполнении плана из форм статистической отчетности, данные квартальной и статистической отчетности, данные лаборатории экономического анализа.

2. Анализ технического производства включает в себя:

Анализ обеспеченности предприятия средствами труда. При анализе рассчитывают следующие показатели:

Фондовооруженность труда – отношение среднегодовой стоимости ОПФ, деленное на численность работников;

б) Энерговооруженность труда – отношение количества энергии на производственные цели, деленное на численность работников;

в) Техновооруженность труда – отношение стоимости активной части ОПФ с численностью рабочих.

При анализе перечисленных показателей фактические показатели сравниваются с плановыми, определяется величина и причина отклонений и разрабатываются меры по улучшению показателей.

Анализ уровня механизации и автоматизации производства.

Рассчитывают:

Уровень механизации труда – это отношение рабочего времени, затраченного на механизированных процессах к общему времени выпуска продукции;

б) Уровень механизации работ – это отношение объемапродукции, произведенной механизированным способомк общему объему выпуска.

Уровень автоматизации труда и работ рассчитывается аналогично.

Удельный вес ручного труда рассчитывается как отношение числа работников, выполняющих работы вручную к общей численности работников.

При анализе используют метод сравнения, изучают динамику изменения показателей и разрабатывают меры по их улучшению.

Анализ внедрения новой техники, технологии и программного оборудования.

При анализе рассчитывают:

Удельный вес прогрессивного оборудования в общем объеме оборудования;

б) Удельный вес продукции, выпущенной по прогрессивной технологии в общем объеме выпуска.

Все перечисленные показатели могут быть рассчитаны отдельно по основному, обслуживающему, вспомогательному производству, цеху, участку или бригаде (детализация, метод сравнения).

3 Задачи анализа уровня организации производства состоят в оценке достигнутого уровня и изменение степени влияния мер по научной организации производства на снижение материало- и трудоемкости и себестоимости.

При анализе рассчитывают:

Коэффициент непрерывности производства – отношение средней продолжительности технологического цикла (преобразование предмета труда к общей длительности производственного цикла);

Коэффициент поточности – отношение трудоемкости деталей, выпущенных на поточных линиях, к общей трудоемкости выпуска;

Коэффициент кооперирования – определяется удельным весом покупных полуфабрикатов в себестоимости выпуска;

Коэффициент специализации – определяется удельным весом специализированной продукции;

Коэффициент ритмичности.

Организация труда тесно связана с организацией производства. Изучают:

- Уровень организации труда;
- Условия труда;

- Эффективность мер по реализации труда.

Анализ – метод сравнения и детализации.

4. При анализе уровня управления рассчитывают:

Удельный вес работников управления в общей численности персонала;

Техновооруженность труда управленческого персонала;

Степень централизации управленческих функций – отношение числа управленческого персонала заводоуправления к общей численности управленческого персонала.

Техника анализа – метод сравнения и детализации.

Тема 5

АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА И СБЫТА ПРОДУКЦИИ

План:

Состав анализируемых показателей

Исходная база анализа

Техника анализа производства и сбыта продукции

1 При оценке выполнения плана производства и сбыта продукции изучают исполнение:

1. Плана по объему выпуска;

2. Плана по номенклатуре, ассортименту и кооперированным поставкам;

Плана по выполнению договорных обязательств;

Плана по ритмичности и комплектности производства.

2 р Для анализа используют следующие материалы:

Плановые:

- производственная программа;

- план по труду и кадрам;

- план материально-технического снабжения, нормы и нормативы (норма времени, выработки, обслуживания)

б) Бухгалтерские, статистические, оперативные, отчетные материалы по выполнению плана. В том числе «Отчет о выполнении плана по продукции» (форма №8), годового отчета (форма «1-П»), отчета за месяц.

3 п Экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия начинается с оценки выполнения плана по объему выпуска.

Объем плана характеризуют показатели:

Валовой продукции;

Товарной продукции;

Нормативно-чистой продукции (НЧП)

Валовая продукция включает в себя стоимость всей продукции, произведенной предприятием независимо от степени ее готовности. Валовая продукция равна товарной + - изменение остатков незавершенного производства и инструментов и приспособлений собственной выработки (в оптовых ценах).

Товарная продукция включает в себя стоимость продукции, выпущенной в отчетном периоде и готовой к реализации, а так же стоимость работ промышленного характера, оказанных на сторону, и стоимость капитального ремонта оборудования в оптовых ценах.

$$ТП = \sum Ц q + V \text{ р.у.} + P,$$

где Ц – оптовая цена, ед.изд.;

q – количество готовых изделий каждого вида, шт. или тыс.руб.;

V р.у. – объем работ и услуг, выполненных на сторону в стоимостном выражении;

P – стоимость капитального ремонта оборудования, руб.

НЧП по физическому составу соответствует товарной продукции, но оценивается через норматив чистой продукции – часть оптовой цены,

которая выражает вновь созданную стоимость (заработную плату и прибыль).

$$\text{НЧП} = \sum q * N + V \text{ p.у.} * K1 + PK2,$$

где N – норматив чистой продукции на единицу выпуска;

K1 и K2 –нормативные коэффициенты чистой продукции на 1руб,
объем работ и капитального ремонта в стоимостном выражении.

Техника анализа:

Анализ объема производства начинается с изучения фактических показателей объема выпуска за месяц нарастающим итогом с начала года и за год;

Фактические показатели сравнивают с плановыми и фактическими показателями за ряд предшествующих лет;

В результате анализа определяют:

Уровень выполнения плана (отношение фактического объема производства к плановому);

б) Величину отклонения от плана (разность между фактическими и плановыми показателями);

в) Рассчитывают показатели динамики объема выпуска.

Источниками информации выступают отчеты цехов, участков, бригад о выполнении плана (оперативная информация)

Тема 6

**АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА ПО НОМЕНКЛАТУРЕ,
АССОРТИМЕНТУ И КООПЕРИРОВАННЫМ ПОСТАВКАМ**

План

1. Понятие номенклатуры, ассортимента, кооперированных поставок;
2. Понятие анализа

Номенклатура – перечень однородной продукции, представленной в плане отдельной номинальной позицией

Ассортимент – перечень однородной продукции в пределах одной номинальной позиции

Выполнить план по номенклатуре – это произвести продукцию по каждой номинальной позиции в количестве, не меньшем чем по предусмотренному плану по номенклатуре. Невыполнение плана вызывает перебои в снабжении смежными предметами труда населения предметами потребления, замену одних ресурсов другими, несвоевременное освоение новой продукции, затовариванию и дефициту.

Оценка выполнения плана по перечисленным показателям идет за месяц нарастающим итогом сначала года и за год по цехам, участкам, бригадам и предприятию в целом.

2 п Оценка выполнения плана перечисленных показателей производится двумя методами:

1 Метод

Его сущность заключается в том, что фактический объем производства каждого вида продукции в натуральном и стоимостном выражении сопоставляется с плановым, и определяется уровень выполнения плана по каждой номенклатуре продукции.

За общий уровень выполнения плана по всей номенклатуре, ассортименту и кооперированным поставкам принимается наименьший показатель.

Недостаток метода – не учитывается удельный вес каждого вида продукции в общем объеме. Устранить этот недостаток позволяет метод зачета.

2 Метод

Его сущность заключается в том, что фактический объем выпуска по каждой номенклатурной позиции (в натуральном и стоимостном выражении) сравнивается с плановым показателем и в зачет принимается фактический показатель, но не выше плана (меньшая из величин).

Затем зачетные объемы суммируются по всей номенклатуре в стоимостном или натуральном выражении. Отношением зачетного объема к плановому определяют общий уровень выполнения плана по номенклатуре, ассортименту и кооперированным поставкам.

Наряду с оценкой выполнения плана по номенклатуре, ассортименту и кооперированным поставкам изучают соотношение между отдельными видами продукции в общем объеме, т.е. изучают структуру выпуска продукции.

Выполнить план по структуре выпуска – это значит сохранить в фактическом выпуске продукции запланированное соотношение отдельных ее видов.

Неравномерность выполнения плана по номенклатурным позициям сопровождается изменениями структуры выпуска. Это ведет к перепроизводству одних видов продукции и дефициту других, вызывает необоснованный рост (или снижение) остатков незавершенного производства, что оказывает влияние на большинство показателей деятельности предприятия (фондоотдача, производительность труда, себестоимость, материалоемкость)

Количественную оценку изменения структуры выпуска обеспечивает метод зачета.

Анализ причины невыполнения плана

Причины:

Необеспеченность или неэффективное использование материальных ресурсов, основных фондов и трудовых ресурсов;

Отстаивание в подготовке или освоении новых видов продукции;

Изменение конъюнктуры рынка;

Низкая рентабельность и отсутствие стимулов для производства неоднородного ассортимента.

Тема 7

АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА СОРТНОСТИ ВЫПУСКА И КАЧЕСТВУ

План:

Понятие качества продукции

Состав изучаемых показателей и техника анализа

Причины снижения качества продукции

Качество продукции – способность удовлетворять определенным потребностям человека и производства

Качество продукции во многом определяется отраслевой принадлежностью предприятия.

Для продукции машиностроения наиболее важны показатели безопасности, надежности (гарантийный срок службы).

Для легкой и пищевой промышленности наиболее важны показатели сортности.

Общие для всех отраслей показатели качества – категории качества.

Продукция, которая соответствует требованиям международных стандартов, имеет высшую категорию качества; продукция, которая соответствует требованиям отечественных стандартов, имеет 1 категорию качества. 2 категория качества – морально устаревшая продукция, подлежащая модернизации или снятию с производства.

2о При анализе изучают:

- а) удельный вес продукции, подлежащей аттестации на категорию качества;
- б) удельный вес продукции высшей категории качества;
- в) выполнение плана по отдельным показателям качества (наиболее важным для данной отрасли);
- г) темпы изменения показателей качества;
- д) показатели сортности;
- е) показатели отступлений от стандартов.

Техника анализа:

Для количественной оценки выполнения плана по качеству определяют фактический объем выпуска продукции высшей категории и сравнивают с плановыми показателями за ряд предшествующих лет, выявляют направление, темпы, динамику изменения показателя.

Изменение удельного веса продукции высшей категории качества изменяет объем выпуска в стоимостном выражении за счет надбавок к оптовым ценам.

Количественное влияние рассчитывается уменьшением величины надбавки на фактический выпуск по каждой позиции в натуральном выражении.

Показатели сортности рассчитывают:

Средневзвешенную цену единицы продукции;

Проводят пересчет всех сортов продукции на 1 сорт с помощью переводного коэффициента (отношение оптовой цены каждого сорта к оптовой цене 1 сорта)

Средневзвешенная цена определяется по формуле:

$$Ц = \frac{\sum q * Ц_0}{\sum q},$$

где q – количество изделий каждого сорта в натуральном выражении;

Ц₀ – оптовая цена единицы продукции каждого сорта

Уровень выполнения плана по сортности каждого вида продукции определяется отношением фактической средневзвешенной цены единицы продукции или выпуска к плановой величине средневзвешенной цены (см. Практическая работа №5)

Показатели отступления от стандартов

Отступление от стандартов (ГОСТ, ОСТ, ТУ) фиксируются в актах на брак, рекламациях потребителя, в отчетах мастерских по гарантийному ремонту.

Показатели затрат на брак – непроизводительные расходы сырья, материалов, заработная плата, что может привести к росту себестоимости выпуска.

Сравнивая фактические затраты с плановыми показателями за ряд предшествующих лет, выявляют динамику, темпы и направления изменения брака, его влияние на себестоимость выпуска (удельный вес брака себестоимости). Не всякое производство планирует затраты на брак (планируется в стекольном, литейном и т. д.)

Анализ отчета ОТК позволяет определить:

- удельный вес продукции, предъявленной ОТК в общем объеме;
- отклонения по этому показателю;
- удельный вес продукции, возвращенной после первого предъявления в ОТК на доработку с указанием причин;

- удельный вес окончательно забракованной продукции;
- количество рекламаций;
- затраты на ремонт по гарантии;
- величина штрафов за поставку некачественной продукции.

Метод сравнения: 1 метод не использовать.

3о Основные причины снижения качества продукции:

Ошибки в конструкциях и чертежах;

Нарушение ритма работы;

Низкий уровень промежуточного контроля;

Несоблюдение технологии;

Низкое качество исходного сырья;

Неисправность оборудования;

Низкий квалификационный уровень работников

Качество продукции во многом определяется организацией технологического процесса, выражением которого является ритмичность.

Тема 8

АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА ПО РИТМИЧНОСТИ И КОМПЛЕКТНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА

План:

Понятие ритмичности

Техника анализа показателя

Анализ комплектности продукции

1о

Ритмичность – это равномерное в увеличенном размере производство продукции за определенные промежутки времени.

Ритмичность выражает плановность организации производства и рассматривается как важнейшая форма бесперебойности и слаженности процесса.

Отклонение от установленного ритма работы ведет к неполной загрузке производственных мощностей, влечет сверхурочные работы, брак продукции, замедленной оборачиваемости оборотных средств, невыполнение плана и нарушение работ сменников.

Анализ ритмичности проводится по-разному, в зависимости от типа производства.

В массовом и серийном производстве о ритмичности судят по данным о выполнении часов, сменных и суточных заданий (короткий период времени).

В мелкосерийном производстве - по данным о выполнении пятидневных декадных планов.

В единичном производстве - по данным за квартал или год.

2о Ритмичность работы характеризуется следующими показателями

а) – Удельный вес продукции по дням, пятидневкам и декадам внутри месяца;

- Удельный вес продукции по месяцам внутри квартала или года;

- Удельный вес продукции по кварталам внутри года.

б) Коэффициент ритмичности показывает удельный вес продукции, выпущенной без нарушения ритма работы

ВПз

$K_p = \frac{\text{ВПз}}{\text{ВПпл}},$

ВПпл

где ВПз – фактический объем выпуска выпущенной без нарушения продукции;

ВПпл – плановый объем выпуска.

в) Коэффициент аритмичности показывает удельный вес продукции, недополученной в связи с нарушением ритма работы.

$K_{ар.} = 1 - K_p$

ВПпл - ВПф

$$\text{Кар} = \frac{\text{ВПпл}}{\text{ВПпл}} * 100\%$$

г) Коэффициент среднелинейного отклонения ритмичности

$$Q = \frac{\sum |X_{\text{ф}} - X_{\text{пл}}|}{n},$$

где $X_{\text{ф}}$ и $X_{\text{пл}}$ – удельный вес продукции за день, пятидневки и декаду внутри месяца по плану и отчету (прямые скобки показывают, что в числителе сумма отклонения от плана не зависит от знака « + » или « - »)

n – число дней, пятидневок или декад а анализируемом периоде.

д) Среднеквадратное отклонение

$$Q = \frac{(X_{\text{ф}} - X_{\text{пл}})}{N}$$

е) Отклонение объема продукции первой декады к ее объему в последней декаде месяца.

ж) Частота невыполнения плана внутри месяца – это отношение числа дней выполнения плана к общему числу дней в месяце.

Нарушение ритма работы влияет на остатки незавершенного производства, а комплектность последних определяет ритмичность выпуска готовой продукции.

Комплектность производства – выпуск деталей, узлов и других элементов изделий в количестве, кратном их числу в единице продукции (или числу изделий по плану)

Комплектность производства деталей и полуфабрикатов обеспечивает синхронность работы всех структурных подразделений и строго определенных соотношений между деталями в незавершенном производстве. По изделиям комплектность определяется отношением наименования комплектности деталей или узла, входящего в состав изделий к их плановому выпуску.

По деталям комплектность определяется отношением остатка деталей к их числу на сборку единицы продукции каждого вида.

Причины нарушения ритма:

Техническая неисправность оборудования;

Перебои в снабжении;

Необеспеченность рабочей силой;

Недостатки в организации производства.

Тема 9

АНАЛИЗ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ МАТЕРИАЛЬНЫМИ РЕСУРСАМИ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

План:

Анализ обеспеченности материальными ресурсами

Анализ эффективности использования материальных ресурсов

1 Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами начинается с проверки наличия плана обеспечения материальными ресурсами, определения потребности в материальных ресурсах, сроков и источников их получения.

Потребность в материальных ресурсах покрывается за счет:

Выделенных фондов под выявление государственных заказов;

По прямым договорам с предприятиями-изготовителями;

За счет собственного изготовления;

За счет использования отходов взамен полноценного сырья (если не в ущерб качеству);

За счет снижения сверхнормативных запасов.

При анализе проверяется правильность расчетов плановой потребности в материальных ресурсах, определяется удельный вес внешних и внутренних источников поступления материальных ресурсов, оценивается уровень выполнения плана по обеспеченности материальными ресурсами.

Оценка обеспеченности проводится:

По важнейшим видам материальных ресурсов, которые лимитируют выпуск продукции;

По остро дефицитным материальным ресурсам;

По материальным ресурсам, которые определяют выполнение государственного заказа, договоров-поставок

Сравнивая фактические поступления материальных ресурсов каждого вида в натуральном выражении с плановой потребностью, определяют уровень обеспечения по количеству, качеству и срокам поставки.

Выявляют причины отклонений, подсчитывают потери рабочего времени в связи с несвоевременным обеспечением материальными ресурсами. Умножая потери рабочего времени на числовую или сменную производительность труда, определяют величину снижения объема выпуска.

Оперативный контроль и анализ поступления материальных ресурсов ведется на основе карточек и журналов учета поступления материальных ресурсов по каждому виду; количество поступивших материальных ресурсов; потребность; сроки поставки по плану и факту. По каждой позиции определяют объем, недостатки материальных ресурсов и разрабатываются меры по снижению дефицита материальных ресурсов.

Источники информации:

Плановая и учетная документация (производственная программа);

Формы статистической отчетности. Например отчет об остатках, поступлениях и расходе материальных ресурсов на единицу продукции;

Данные о расходе материальных ресурсов. Например, Отчет производственного объединения плана по себестоимости товарной продукции.

2о Обобщающие показатели эффективности использования материальных ресурсов:

Материалоемкость – показывает сколько средств мы вложили в материальные ресурсы, чтобы получить продукции на 1 рубль

$$Mo = \frac{ВП}{MP},$$

где ВП – стоимость выпуска в стоимостном измерении;

MP – стоимость материальных ресурсов, входящих в этот выпуск

Если $Mo = 1,5$ руб. – это значит, что на каждый рубль, вложенный в материальные ресурсы, мы получили продукцию на 1,5 руб.

Материалоемкость – показывает сколько средств мы вложили в материальные ресурсы, чтобы получить продукт на 1 рубль

$$Me = \frac{MP}{ВП},$$

Если $Me = 0,3$ – это значит, что мы вложили 30 коп. в материальные ресурсы, чтобы получить продукцию на 1 руб.

К частным показателям относят:

1. Для металлоемких производств рассчитывают показатель металлоемкости, который показывает сколько средств мы вложили в металл, чтобы получить продукцию на 1 руб.

$$Me_{мет} = \frac{ст. Me}{ВП}$$

Для энергоемких производств рассчитывают энергоемкость, которая показывает сколько средств мы вложили в энергию на технологические нужды, чтобы получить продукцию на 1 руб.

$$\text{ст. Эт} \\ \text{Эе} = \frac{\text{-----}}{\text{ВП}}$$

Кроме этого к обобщающим показателям относят:

Коэффициент отходов или полезного использования материалов – определяется отношением возвратных отходов (по цене исходного сырья) к общим затратам на сырье;

Коэффициент выхода готовой продукции – определяется отношением стоимости готовой продукции к общей стоимости израсходованных материальных ресурсов.

Техника анализа:

Все перечисленные показатели при анализе сравниваются с плановыми значениями, с показателями за ряд предшествующих лет, изучается динамика изменения, рассчитывается величина отклонения, выявляются причины и разрабатываются меры по повышению эффективности использования материальных ресурсов.

Тема 10

АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ

План:

Задачи анализа показателей по труду

Анализ обеспеченности предприятия рабочей силой

Анализ использования рабочего времени

1) Решение производственных и социальных задач предприятия находится в прямой зависимости от эффективности труда работников.

Выявлению резервов роста производительности труда способствует экономический анализ, в процессе которого изучают:

Обеспеченность предприятия рабочей силой;

квалификационный и профессиональный уровень работников;

Текучесть кадров;

Условия труда;

Организация труда;

Расстановка рабочих в технологическом процессе;
Уровень и динамика производительности труда, расчет влияния факторов;
Выявление малопродуктивных затрат труда (удельный вес ручного труда);
Разработка мероприятий по устранению выявленных недостатков.

Источники информации: План по труду, Отчет по труду, Отчет о затратах на производство и реализацию продукции.

2о Анализ трудовых показателей начинается с определения обеспеченности предприятия рабочей силой.

Анализ обеспеченности по группам и категориям персонала

При анализе фактическая среднесписочная численность персонала в целом по группам и категориям за отчетный период сопоставляется с плановой и фактическими показателями за предшествующий период. Определяется излишек или недостаток персонала и динамика его изменения.

При оценке обеспеченности рабочей силой необходимо исходить из того, что плановое задание должно быть выполнено меньшим числом работников (это обеспечит рост производительности труда, а, следовательно, создаст условия для повышения заработной платы).

Анализ структуры персонала

Структура персонала – состав и соотношение отдельных категорий и групп персонала в их общей численности

При анализе изучают:

Удельный вес каждой категории персонала в общей численности;
Сравнивая фактический удельный вес с плановым за предшествующий период, выявляют величину и причину отклонений;
Определяют динамику изменения структуры персонала.

Особенно тщательно изучают динамику изменения основных производственных рабочих.

Важнейшие показатели анализа – среднесписочная численность рабочих (за месяц, квартал, сначала года и за год), которая определяется:

За месяц суммированием числа рабочих за каждый календарный месяц, включая праздники и выходные, делением полученной суммы на число календарных дней месяца;

За квартал суммированием среднесписочной численности работников за все месяцы работы и делением на 3;

За период с начала года суммированием среднесписочной численности за все месяцы работы и делением на число этих месяцев;

За год суммированием среднесписочной численности за все месяцы работы и делением на 12.

Анализ профессионального (квалификационного) уровня персонала

Качественный состав работников характеризуется:

- общеобразовательным уровнем;
- профессиональным уровнем;
- квалификационным уровнем;
- возрастной и внутренне производственной структурой.

При анализе изучают:

Удельный вес группы в общей численности;

Изучается соотношение между руководителями, специалистами и рабочими;

Выявляется соответствие общеобразовательного уровня и профессиональной подготовки занимаемой должности;

Работники группируются по профессии и квалификации. Эти фактические данные сравниваются с необходимыми для выполнения производственной программы.

Необходимая численность по профессиям определяется соотношением объема каждого вида работ в нормо-часах к плановому фонду рабочего времени одного работника с учетом выполнения нормы выработки. Объем работ каждого вида определяется на основе утвержденной производственной программы.

Анализ движения рабочей силы

Движение рабочей силы характеризуется оборотами по приему и увольнению. Различают необходимый и избыточный оборот рабочей силы:

а) Увольнение работников в связи с выходом на пенсию и другим уважительным причинам (призыв в армию, болезнь, инвалидность) представляет собой необходимый оборот рабочей силы. Отношение этого оборота работников к их среднесписочной численности называется коэффициентом сменности работников.

б) Увольнение работников за нарушение трудовой дисциплины, несоответствие занимаемой должности, в связи с решением судебных органов, по собственному желанию – это избыточный оборот рабочей силы. Отношение этого оборота к среднесписочной численности работников называется коэффициентом текучести рабочей силы.

Для количественной оценки движения работников определяют коэффициент оборотов по приему и увольнению, как отношение числа принятых или уволенных к среднесписочной численности работников.

30 При изучении использования рабочего времени анализ следует проводить по двум направлениям:

Определение уменьшения фонда рабочего времени вследствие снижения численности персонала. В результате роста производительности труда численность работников должна уменьшаться, следовательно, и эффективный фонд рабочего времени должен сокращаться;

Выявить потери рабочего времени:

- общие потери рабочего времени;
- целодневные и внутрисменные потери рабочего времени, а так же непроизводительные затраты рабочего времени.

Непроизводительные затраты складываются из потерь рабочего времени вследствие изготовления брака, его исправления, а так же затрат рабочего времени, связанных с отклонением от технологического процесса.

Количественная оценка дается умножением производительности труда на потери рабочего времени по каждому виду.

Тема 11

АНАЛИЗ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА

План:

Показатели производительности труда

Методы исчисления производительности труда

Техника анализа

Факторы, влияющие на производительность труда

1о

Производительность труда – выработка продукции в единицу времени или затраты рабочего времени на производительность единицы продукции

На предприятии рассчитывают для анализа следующие показатели:

Производительность труда одного работника (в натуральном и стоимостном выражении);

Производительность труда одного рабочего (в натуральном и стоимостном выражении);

Среднечасовая выработка продукции

На производительность труда одного работника оказывают влияние: удельный вес рабочих, число явок рабочих, продолжительность рабочего дня и производительность труда одного рабочего.

Источники информации для расчета производительности труда: Ф №2 – Т

2о Исходя из измерителей объема производства применяют стоимостной, натуральный и трудовой методы расчета производительности труда. Стоимостные показатели объема выпуска и рассчитанные по ним показатели производительности труда (выработка т трудоемкость) отражают затраты живого труда предприятия и овеществленность труда смежников – поставщиков сырья, материалов и пр.

Рост производительности труда в стоимостных показателях отражают влияние двух противоположно действующих факторов:

Рост выпуска в натуральном выражении

Повышение материалоемкости

Исключить влияние материалоемкости и ценовых факторов на производительность труда позволяют натуральный и трудовой методы исчисления производительности труда.

Натуральный метод расчета предполагает прямое соизмерение объема выпуска с затратами рабочего времени и численностью персонала. Применяется, как правило, при производстве однородной продукции.

Трудовой метод расчета заключается в соизмерении фактически затраченного времени на выпуск продукции с нормативным или плановым. Метод применяется при производстве разнородной продукции и особенно на тех рабочих местах, где имеются большие остатки незавершенного производства.

3о При анализе фактические показатели сравнивают с плановыми и показателями за ряд предшествующих лет.

Определяется:

Уровень выполнения плана;

Темпы направления изменения показателя;

Отклонения и причины отклонения от плана

4о На отклонение фактических показателей от плана оказывают влияние различные факторы, которые принято делить на две группы:

1. Экстенсивные факторы, которые повышают производительность труда за счет дополнительного вовлечения в производство трудовых, материальных и финансовых ресурсов. К ним относят:

Удельный вес рабочих в общей численности персонала;

Число явок на работу;

Продолжительность рабочей смены

Так как непосредственно производят продукцию рабочие, то изменения их удельного веса в общей численности персонала пропорционально изменению производительности труда.

2. Интенсивные факторы, которые обеспечивают рост производительности труда за счет более эффективного использования уже имеющихся ресурсов. К ним относят:

Изменение структуры выпуска продукции;

Квалификация рабочих;

Техновооруженность труда;

Качество нормирования труда;

Внедрение новой техники и технологии

Анализ влияния интенсивных факторов проводят по двум главным направлениям:

По пути изучения уровня и динамики изменения трудоемкости;

Выполнение нормы выработки

Тема 12

АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

(себестоимость)

План:

Анализ затрат на один рубль товарной продукции

Анализ себестоимости выпускаемой продукции

1о Источниками информации выступают:

План предприятия (те разделы, которые характеризуют себестоимость, техническое развитие и организацию производства);

Годовая и текущая статистическая отчетность о выполнении плана по себестоимости товарной продукции (прежде всего Форма №1-С)

Отчет о выполнении сметы расходов на обслуживание производства и управления (Форма №7)

Объяснительные записки к квартальным и годовым отчетам, акты обследования и проверок, первичные документы (лимитные карты, наряды, ведомости и выработки)

Задачи анализа себестоимости:

Проверка обоснованности плана по себестоимости;

Оценка выполнения плана по себестоимости;

Выявление резервов снижения себестоимости

Показатель затрат на один рубль товарной продукции - это наиболее обобщающий показатель, по которому оценивают уровень выполнения плана по себестоимости (Форма №1-С).

Показатель затрат на один рубль товарной продукции – это отношение полной себестоимости того же объема товарной продукции в оптовых ценах предприятия

$$З = \frac{\text{ТП с/с}}{\text{ТП опт}}$$

ТП опт

При анализе изучают:

Практический уровень затрат на один рубль товарной продукции;

Снижение стоимости сравненной продукции;

Себестоимость единицы продукции конкретного вида

При анализе необходимо рассчитать экономию от снижения себестоимости с учетом изменения цен и тарифов, определить влияние факторов на данный показатель.

20 После общей оценки динамики изменения себестоимости продукции изучают состав и содержание затрат по каждой статье на производство всей продукции (смета) и единицы продукции каждого вида (калькуляцию).

Анализ материальных затрат начинается со сравнения фактических затрат с плановыми по абсолютным величинам и определяют перерасход или экономию по каждой статье всей или единицы продукции.

Отклонение фактических показателей от плана происходит в результате действия четырех основных факторов:

Изменение объема выпуска;

Изменения структуры выпуска;

Изменение уровня материальных затрат в себестоимости выпуска;

Изменение уровня транспортно-заготовительных расходов.

1. Рост объема производства сопровождается ростом издержек. Влияние изменения объема производства определяют умножением полной себестоимости по плану на % пере- или невыполнения плана по объему выпуска

$$H1 = C_{пл} * A$$

В связи с тем, что калькуляционные статьи затрат могут объединить условно-постоянные и условно-переменные расходы, то расчет и анализ по всем статьям не достаточно объективен. Более точные результаты влияния изменения объема выпуска на отклонение фактической себестоимости от плановой получают, если расчеты проводятся по каждой калькуляционной статье отдельно с учетом удельного веса переменных расходов.

2. Производимая продукция различается по уровню рентабельности и себестоимости. Изменение структуры ассортимента за счет роста удельного веса продукции с более высоким уровнем издержек ведет к росту себестоимости всей продукции, и наоборот.

Влияние изменения структуры выпуска определяется разностью между полной себестоимостью фактического выпуска и полной плановой себестоимостью планового выпуска, скорректированного на % выполнения плана.

$$H2 = (C_{ф} - C_{пл}) * B$$

3. Влияние изменения уровня материальных затрат в себестоимости единицы продукции определяется разностью между фактическими и плановыми материальными затратами фактического объема выпуска.

$$НЗ = (Зф - Зпл) * Vф$$

Уровень материальных затрат в себестоимости затрат каждого вида продукции и всего объема складываются под влиянием двух групп факторов:

- норм расхода материальных ресурсов, топлива и энергии;
- цен на единицу каждого вида ресурсов

Основные причины отклонений от норм расхода:

Замена одних материалов другими;

Техническая неисправность оборудования;

Низкое качество инструмента;

Низкая квалификация работников

4. непосредственно от работников предприятия и его структуры зависит уровень ТЗР, включающий расходы по:

- разгрузке;
- доставке;
- складированию;
- на оценки снабженческо-сбытовой организаций

По этим расходам составляется специальная смета и ведется их обособленный учет по статьям сметы и группам материалов.

При анализе ТЗР определяется их величина в абсолютной сумме и в % к оптовой цене материалов, поводится сопоставление фактических ТЗР с плановыми, выявляется величина и причина отклонений.

Тема 13

АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ЗАРАБОТНУЮ ПЛАТУ В СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ.

АНАЛИЗ ЗАТРАТ ПО КОМПЛЕКСНЫМ КАЛЬКУЛЯЦИОННЫМ СТАТЬЯМ.

План:

Анализ затрат на заработную плату в себестоимости продукции

Анализ затрат по комплексным калькуляционным статьям

1о Источники информации анализа фонда ЗП:

Форма №2-3 «Отчет предприятия о выполнении плана по труду»;

Форма №1-С «Отчет о выполнении плана по себестоимости товарной продукции»;

Форма №7 «Отчет о выполнении сметы расходов по обслуживанию и управлению производством»

Затраты ЗП в себестоимости выпуска в калькуляции, представленной следующими одноименными статьями:

Основная ЗП производственных рабочих;

Дополнительная ЗП производственных рабочих;

Отчисления на социальные нужды

Анализ затрат по ЗП начинается со сравнения фактических затрат на основную, дополнительную ЗП и отчисления на социальные нужды с плановыми показателями и определения величины экономии или перерасхода по каждой статье.

На величину отклонения оказывают влияние: изменение объема выпуска, структуры выпуска, уровня затрат на ЗП и соответственно отчислений на нее.

На уровень и динамику основной ЗП производственных рабочих в себестоимости конкретных видов продукции оказывают влияние изменение трудоемкости изготовления и размер величины среднечасовой оплаты труда. Размер влияния изменения трудоемкости на величину отклонения фактической основной ЗП от плановой рассчитывают умножением разности между фактической и плановой трудоемкостью на плановую среднечасовую оплату труда.

$$H = (\text{Тр.ф.} - \text{Тр.пл.}) * \text{Сч.пл.}$$

Влияние изменения среднечасовой оплаты труда определяется умножением разности между фактической и плановой оплатой на фактическую трудоемкость продукции

$$H = (\text{Сч.ф.} - \text{Сч.пл.}) * \text{Тр.ф.}$$

В процессе анализа проверяют прогрессивность и обоснованность применяемых норм времени (Тшт) и расценок, выявляется динамика и направление их изменения, а так же рассчитывают отклонение от норм и разрабатывают меры по их устранению.

Отклонение от норм времени и расценок по основной ЗП производственных рабочих обобщаются в сводках отклонений за определенный период времени в целом и по каждому виду продукции.

Причины отклонений: замена материалов, несоответствие разряда работ, выполнение непредусмотренных технологических операций.

По сдельной и повременной ЗП анализ проводится отдельно. Анализ сдельной ЗП позволяет выявить правильность применения форм и систем оплаты труда с точки зрения тарификации работ по разрядам, обоснованности норм времени и сдельных расценок.

Отклонения по повременной ЗП выявляют расчетным путем, умножая разность между фактической и плановой численностью повременщиков на среднечасовую ЗП повременщика

$$H = (Чф. - Чпл.) * ЗПповр.$$

На отклонение фактической дополнительной ЗП от плановой оказывает влияние изменения норм отчислений в резерв оплаты отпусков, льготных часов подросткам, оплаты времени выполнения общественных поручений, государственных обязанностей и прочее.

Отклонения по отчислениям на социальные нужды возникают в связи с изменением:

1. Нормы отчисления. Это влияние рассчитывается умножением разности между фактической и плановой величиной отчислений на фактическую норму отчисления.

$$H = (Оф. - Опл.) * Кф.$$

2. Сумма основной и дополнительной ЗП производственных рабочих

$$H = (Фф. - Фпл.) * Нпл.$$

2о Значительный удельный вес в себестоимости продукции занимают расходы по обслуживанию и управлению производством, которые представлены соответствующими комплексными статьями:

Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;

Общепроизводственные расходы;

Общехозяйственные расходы

В состав расходов по содержанию и эксплуатации оборудования входят: амортизация оборудования, расходы по эксплуатации и текущему ремонту, по внутризаводскому перемещению, износ инструмента и прочее.

Общезаводские расходы включают в себя: расходы по содержанию аппарата управления, прочего персонала цехов, охрана труда в цехе.

Общехозяйственные расходы: содержание аппарата заводоуправления, набор рабочей силы, амортизация зданий, обслуживание кредитов.

По всем трем группам расходов на обслуживание и управление производством составляется смета за год и периодически анализируют расходы на содержание аппарата управления, командировки, охрана труда и прочее.

Источники информации:

Форма №7;

Форма №1-С;

Данные текущего бухгалтерского учета о выполнении сметы.

При анализе необходимо учитывать особенность отражения в Форме №7 и в Форме №1-С.

В Форме №1-С расходы определяют объем выпуска товарной продукции, а в Форме №7 на весь объем выпуска, включая изменения незавершенного производства и инструментов собственной выработки. Кроме того, в Форме «1-С отражаются потери от брака.

В Форме №1-С «Плановые суммы расходов» пересчитаны на фактический выпуск товарной продукции, а в Форме №7 проводится утвержденная смета расходов на плановый объем выпуска.

На отклонение от сметы затрат оказывают влияние два фактора: исполнение сметы и изменение объема выпуска.

С ростом объема производства при прочих равных условиях доля косвенных расходов на один рубль товарной продукции снижается за счет высвобождения излишнего персонала, рационализацию управления, ликвидацию непроизводительных затрат.

При анализе сравнивают темпы роста на управление и обслуживание производства с темпами роста самого производства.

Рациональным считается, если темпы роста производства растут опережающими темпами по сравнению с уровнем затрат на управление и обслуживание производства.

Техника анализа: сравнение, детализация, динамика изменения показателей.

Тема 14

АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ

План:

Последовательность анализа ОФ

Техника анализа ОФ

1о Анализ ОФ проводится следующим образом: изучается состав, структура, движение, техническое состояние и обеспеченность ОФ.

Выявляются и группируются факторы, влияющие на показатели использования ОФ, а так же резервы роста фондоотдачи и объема выпуска.

Источники информации:

Форма №1 – «Бухгалтерский баланс предприятия»;

Форма №1-п «Отчет о выполнении плана по продукции»;

«План предприятия (наличие и резервы роста ОФ)»

Форма №11 «Отчет о наличии и движении ОФ и амортизационного фонда»

2о Основные показатели анализа ОФ:

Структура ОФ определяется отношением стоимости отдельных групп ОФ к общей стоимости ОФ. Удельный вес активной и пассивной части ОФ

определяется соотношением их стоимости к общей стоимости ОПФ. Динамика изменения структуры и отклонения определяется сопоставлением показателей за ряд отчетных периодов. Положительным моментом является рост активной части ОПФ.

Техническое состояние ОПФ характеризуется: а) Коэффициентом износа и коэффициентом годности, которые рассчитываются как отношением суммы износа или остаточной стоимости ОПФ на начало или конец отчетного периода; б) Коэффициент обновления и коэффициент выбытия ОПФ, которые рассчитываются отношением стоимости вновь введенных объектов ОПФ или стоимости выбывших объектов ОПФ к среднегодовой стоимости ОПФ;

Обеспеченность ОПФ характеризуют показатели фондовооруженности, техновооруженности и энерговооруженности труда, наличием состава и соответствием фактического парка оборудования тому парку, который необходим для выполнения производственной программы.

Фондовооруженность - отношение среднегодовой стоимости ОПФ к числу работников (рабочих)

Техновооруженность – отношение среднегодовой стоимости активной части ОПФ к численности работников (рабочих)

Энерговооруженность – отношение стоимости энергии на технологические нужды к среднесписочной численности работников (рабочих)

Сопоставлением фактических показателей вооруженности труда с плановыми средними показателями и показателями за ряд предшествующих лет определяют динамику, темпы изменений, величину и причины отклонений от плана.

Темпы роста фондовооруженности и техновооруженности труда соотносятся с темпами роста производительности труда. Рациональным считается, если темпы роста производительности труда опережают темпы роста фондовооруженности и техновооруженности.

Эффективность использования ОПФ характеризуется обобщающими и частными показателями.

К обобщающим относят фондоотдачу и фондоемкость.

К частным показателям относят:

1. Эффективность использования оборудования во времени характеризует коэффициент сменности, который определяется отношением количества отработанных часов единицей оборудования за определенный период времени к продолжительности одной смены;
2. Коэффициент использования календарного фонда времени – отношение планового или фактически отработанного времени к календарному фонду;
3. Коэффициент экстенсивной нагрузки – отношение фактически отработанного времени единицы оборудования к плановому фонду;
4. Показатель часовой производительности единицы оборудования;
5. Коэффициент интенсивной нагрузки оборудования – отношение фактической часовой производительности единицы оборудования к плановой или паспортной;
6. Коэффициент интегральной нагрузки (характеризует общий уровень использования оборудования) – определяется произведением коэффициентов экстенсивной и интенсивной нагрузки.

Техника анализа: при анализе частных показателей сравниваются показатели фактические с плановыми за ряд предшествующих лет, изучается величина отклонения, рассчитывается величина отклонения, выявляются причины, изучается динамика и разрабатываются меры по повышению эффективности использования ОПФ, так же определяются средние величины и структура, производится детализация по видам ОФ

Тема 15

АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

План:

Показатели финансовых результатов деятельности предприятия;

Задачи анализа прибыли;

Анализ показателей рентабельности

1 рОбобщенно финансовые результаты представлены в Форме 2 годового и квартального отчета «О прибылях и убытках».

На уровне предприятия выделяют следующие виды прибыли:

Валовая или балансовая

$$Пб = (Вр - Сб) + (Д - У)$$

Прибыль от реализации продукции

$$Пр = Вр - Сб$$

Выручка от реализации характеризует завершение производственного цикла, возврат авансированных на производства средств в денежную наличность и начало нового производственного цикла.

Чистая прибыль или отвлеченные средства

$$Пч = Пб - Н$$

Перечисленные показатели характеризуют абсолютную эффективность деятельности предприятия. Относительную эффективность (более объективную) дают показатели рентабельности (общая рентабельность, рентабельность продукции, рентабельность собственного и авансового капитала).

2 о Задачи анализа прибыли:

Оценка динамики показателей прибыли;

Обоснованность распределения прибыли (резервный фонд, фонд накопления, фонд потребления, фонд выплаты дивидендов);

Выявление влияния различных факторов на величину прибыли;

Оценка возможных резервов роста прибыли

На величину прибыли, остающуюся в распоряжении предприятия, влияют различные статьи Формы №2, среди которых можно выявить стабильно повторяющиеся и случайные статьи.

На конечный результат влияют операции списания с баланса основных средств по причине износа, аннулирование производственных заказов и договоров, прекращение производства, убытки от стихийных бедствий, судебные издержки и пр.

В практике финансового анализа используют понятие «качество прибыли». Чем больше случайных статей участвуют в формировании конечного результата, тем ниже качество прибыли и тем менее достоверны результаты анализа рентабельности собственности капитала. Поэтому анализ стабильности полученного финансового результата – важная часть финансового анализа.

Прибыль от реализации продукции формируется под влиянием следующих факторов:

- изменение объема выпуска (реализации);
- изменение структуры выпуска (реализации);
- изменение цен на реализацию продукции;
- изменение цен на исходное сырье;
- изменение уровня затрат на трудовые ресурсы;
- изменение уровня коммерческих расходов

3 о При анализе рентабельности изучают:

а) Рентабельность производства, которая показывает насколько эффективно используется имущество предприятия

Пб

Рпр-ва = ----- * 100%

Сопф

Пб

Рпр-ва = ----- * 100%

Сопф + Соб

В разрезе детализации проводят анализ:

1. Рентабельности собственных средств;

2. Рентабельность финансовых вложений;
3. Рентабельность собственного капитала;
4. Рентабельность авансированного капитала

б) Рентабельность продукции (в целом и по видам) – показывает насколько эффективен выпуск продукции.

Пр

$$R_{пр} = \frac{\text{-----}}{C/ст} * 100\%$$

При анализе показателей используется метод детализации, особенно для рентабельности производства. Выявляют какой вид продукции обеспечивает получение большей прибыли. Изучают спрос на каждый продукт. Применяют метод сравнения, изучают динамику и изменение показателей за ряд лет. Положительной тенденцией считается рост показателей рентабельности при условии роста показателей качества прибыли.

Тема 16

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

План:

Понятие финансового состояния;

Основные вопросы анализа финансового состояния;

Экспресс-анализ;

Детализированный анализ

1 о

Финансы предприятий – это система денежных отношений, которая складывается в процессе производства, реализации и осуществления других видов деятельности

Финансовое состояние предприятия выражается в образовании, размещении и использовании финансовых ресурсов:

- денежных средств от реализации;
- кредитов и займов, временно привлеченных средств;
- задолженности поставщикам и другим предприятиям

С переходом на условия рыночной работы остро стоит вопрос об устойчивости финансового положения и изыскание путей его оздоровления.

Следует различать понятия финансового анализа и анализа финансового положения.

Финансовый анализ – это более широкое понятие, т.к. включает в себя наряду с анализом финансового положения еще и анализ формирования и распределения прибыли

Финансовое положение определяется:

Обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для всех видов деятельности предприятия;

Эффективностью и рациональностью размещения и использования финансовых ресурсов;

Платежеспособностью, т.е. способностью полностью и своевременно удовлетворять требования поставщиков, обслуживать кредит, выплачивать заработную плату, вносить платежи в бюджет.

Финансовое положение предприятия зависит от результатов его производственной, коммерческой и финансовой деятельности. Бесперебойный выпуск и реализация продукции положительно влияют на финансовое положение.

2 о Основные вопросы анализа финансового состояния:

Общая оценка финансового состояния предприятия;

Анализ состояния собственных оборотных средств;

Анализ оборачиваемости оборотных средств;

Анализ средств и затрат на капитальный ремонт;

Анализ кредитных взаимоотношений с банком;

Анализ использования бюджетных средств;

Анализ платежеспособности предприятия

Источники информации:

Ф №1 «Бухгалтерский баланс предприятия» и пояснительная записка к нему;
Ф №2 «Отчет о прибыли и убытках»;
Ф №5 «Отчет о состоянии имущества»;
Ф №10 «Отчет о наличии и движении денежных средств предприятия»
Данные текущего бухгалтерского учета

Чтобы обеспечить выживаемость предприятия в современных условиях, необходимо уметь оценивать не только финансовое состояние своего предприятия, но и своих партнеров и конкурентов. Такая оценка может быть выполнена с различной степенью детализации

В зависимости от цели анализа имеющейся информации и программного обеспечения различают:

1. Экспресс-анализ финансового состояния;
2. Детализированный анализ

3. Его целью является наглядная и простая оценка финансового благополучия и динамики развития предприятия.

Экспресс-анализ проводится в 3 этапа:

Подготовительный.

Его цель – принять решение о целесообразности анализа финансовой отчетности и убедиться в ее готовности к чтению. Эта задача решается ознакомлением с аудиторским заключением.

Проверка готовности к чтению проходит визуально: определяется наличие всех необходимых форм и приложений, реквизитов и подписей, ясность заполнения форм, взаимоувязка показателей и основные контрольные соотношения между ними.

Предварительный обзор бухгалтерской отчетности.

Целью этого этапа является ознакомление с пояснительной запиской к бухгалтерскому балансу. Это необходимо для того, чтобы оценить условия работы в отчетном периоде, определить тенденции изменения показателей, а так же качественные изменения в имущественном и финансовом положении

предприятия. Составляется первое представление о динамике приведенных в отчетности показателей.

3. Экономическое чтение и анализ отчетности.

Его цель – обобщенная оценка результатов хозяйственной деятельности. Такой анализ проводится с различной степенью детализации различных показателей.

Смысл экспресс-анализа – отбор небольшого количества наиболее существенных и сравнительно несложных в исчислении показателей. Отбор субъективен.

4 о Цель детализированного анализа – более подробная характеристика имущественного и финансового положения предприятия в отчетном периоде, а так же возможности его развития на перспективу. Он конкретизирует, дополняет и расширяет отдельные процедуры экспресс-анализа.

В общем виде программа детализированного анализа выглядит следующим образом:

а) Предварительный обзор экономического и финансового положения предприятия.

На этом этапе принимаются решения о проведении анализа, отбираются показатели, строятся аналитические таблицы.

б) Оценка и анализ экономического потенциала предприятия, который может быть охарактеризован двояко:

- с позиции имущественного положения;

- с позиции финансового положения.

Обе эти стороны взаимосвязаны, т.к. нерациональная структура имущества, его некачественный состав могут привести к ухудшению финансового положения.

в) Анализ результативности финансово-хозяйственной деятельности предприятия, которая предполагает:

1. Оценку деловой активности предприятия;

2. Оценку рентабельности

Тема 17

АНАЛИЗ ЛИКВИДНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Под ликвидностью предприятия мы понимаем способность предприятия превращать свои активы в денежные средства. Активы предприятия обладают различной степенью ликвидности.

Ликвидность предприятия характеризуется следующими показателями:

1. Величина собственных оборотных средств

Характеризует ту часть оборотного капитала предприятия, которая является источником покрытия текущих активов предприятия (т.е. активов, имеющих оборачиваемость менее одного года). Это расчетный показатель, зависящий как от структуры активов, так и от структуры источников средств. Рост этого показателя в динамике рассматривается как положительная тенденция. Основным и постоянным источником увеличения собственных оборотных средств является прибыль.

Формула расчета:

собственный капитал + долгосрочные обязательства - основные средства
и вложения или текущие активы - текущие обязательства.

2. Маневренность функционирующего капитала

Характеризует ту часть собственных оборотных средств, которая находится в форме денежных средств, т.е. средств имеющих абсолютную ликвидность. Для нормального функционирования предприятия этот показатель меняется в пределах от нуля до единицы. Рост показателя в динамике рассматривается как положительная тенденция.

Формула расчета:

Денежные средства

Функционирующий капитал

3. Коэффициент покрытия (общий)

Дает общую оценку ликвидности активов, показывая, сколько рублей текущих активов предприятия приходится на 1 рубль текущих обязательств. Если текущие активы превышают по величине текущие обязательства, предприятие можно рассматривать как успешно функционирующее. Размер превышения и задается коэффициентом покрытия.

Формула расчета:

Текущие активы

Текущие обязательства

4. Коэффициент быстрой ликвидности

Показатель аналогичен коэффициенту покрытия. Однако исчисляется по более узкому кругу текущих активов, когда из расчета исключена наименее ликвидная их часть – производственные запасы.

Формула расчета:

Денежные средства, расчеты и пр. активы

Текущие обязательства

5. Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности)

Является наиболее жестким критерием ликвидности предприятия, показывает, какая часть краткосрочных заемных обязательств может быть при необходимости погашена немедленно.

Формула расчета:

Денежные средства

Текущие обязательства

Доля оборотных средств в активах

Текущие активы

Всего хоз. средств (нетто)

7. Доля производственных запасов в текущих активах

Формула расчета:

Запасы и затраты

Текущие активы

8. Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов

Характеризует ту часть стоимости запасов, которая покрывается собственными оборотными средствами. Нижняя граница – 50%.

Формула расчета:

Собственные оборотные средства

Запасы и затраты

9. Коэффициент покрытия запасов

Рассчитывается соотношением величины «нормальных» источников покрытия запасов. Если значение этого показателя меньше 1, то текущее финансовое состояние предприятия рассматривается как неустойчивое.

Формула расчета:

«Нормальные» источники покрытия

Запасы и затраты

Тема 18

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Финансовая устойчивость характеризуется соотношением собственных и заемных средств.

Финансовая устойчивость характеризуется следующими показателями:

1. Коэффициент концентрации собственного капитала.

Характеризует долю владельцев предприятия в общей сумме средств, авансированных в его деятельности. Чем выше это значение, тем более финансово устойчиво, стабильно и независимо от внешних кредиторов предприятие.

Формула расчета:

Собственный капитал

Всего хоз. средств

2. Коэффициент финансовой зависимости

Является обратным к коэффициенту концентрации собственного капитала. Рост этого показателя в динамике означает увеличение доли заемных средств

в финансировании предприятия. Если его значение снижается до 1 (или 100%), это означает, что владельцы полностью финансируют свое предприятие.

Формула расчета:

Всего хоз. средств

Собственный капитал

3. Коэффициент маневренности собственного капитала

Показывает, какая часть собственного капитала используется для финансирования текущей деятельности, т.е. вложена в оборотные средства, а часть капитализирована.

Формула расчета:

Собственные оборотные средства

Собственный капитал

4. Коэффициент концентрации привлеченного капитала

Привлеченный капитал

Всего хоз. средств

5. Коэффициент структуры долгосрочных вложений.

Логика расчета этого показателя основана на предложении, что долгосрочные ссуды и займы используются для финансирования основных средств и других капитальных вложений.

Коэффициент показывает, какая часть основных средств и прочих внеоборотных активов профинансирована внешними инвесторами, т.е. принадлежит им, а не владельцам предприятия.

Формула расчета:

Долгосрочные обязательства

ОС и пр. внеоборотные активы

6. Коэффициент долгосрочных привлеченных заемных средств

Характеризует структуру капитала. Рост этого показателя в динамике означает, что предприятие все сильнее зависит от внешних инвесторов.

Формула расчета:

Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства + собственный капитал

Коэффициент структуры привлеченных капиталов

Долгосрочные обязательства

Привлеченный капитал

8 Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств

Этот коэффициент дает более общую оценку финансовой устойчивости предприятия. Рост показателя в динамике свидетельствует об усилении зависимости предприятия от внешних инвесторов и кредиторов, т.е. о некотором снижении финансовой устойчивости и наоборот.

Формула расчета:

Привлеченный капитал

Собственный капитал

Тема 19

АНАЛИЗ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Показатели этой группы характеризуют результативность основной производственной деятельности. Оценка деловой активности на качественном уровне может быть получена в результате сравнения деятельности данного предприятия и родственных по сфере приложения капитала предприятий. Такими качественными критериями являются: широта рынка сбыта продукции; наличие продукции, поставляемой на экспорт; репутация предприятия, выражающаяся в известности клиентов, пользующихся услугами предприятия и другое.

Качественная оценка дается по двум направлениям:

1. степень выполнения плана по основным показателям, обеспечение заданных темпов роста;
уровень эффективности использования ресурсов предприятия.

Для реализации первого направления анализа целесообразно также учитывать сравнительную динамику основных показателей. В частности, оптимально следующее их соотношение:

$$T_{\text{нб}} > T_{\text{р}} > T_{\text{ак}} > 100\%,$$

где $T_{\text{нб}}$, $T_{\text{р}}$, $T_{\text{ак}}$ – темп изменения балансовой прибыли, реализации авансированного капитала (Бн).

Эта зависимость означает, что:

- а) экономический потенциал возрастает;
- б) по сравнению с увеличением экономического потенциала, объем реализации возрастает более высокими темпами, т.е. ресурсы предприятия используются более эффективно;

в) прибыль возрастает опережающими темпами что свидетельствует, как правило, об относительном снижении издержек производства и обращения.

Для реализации второго направления могут быть рассчитаны различные показатели, характеризующие эффективность использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Основные из них – выработка, фондоотдача, оборачиваемость производственных запасов, продолжительность операционного цикла, оборачиваемость авансированного капитала.

Деловая активность предприятия характеризуется следующими показателями:

Выручка от реализации
Балансовая прибыль
Производительность труда

Формула расчета:

Выручка от реализации

Средняя численность

Фондоотдача
Формула расчета:

Выручка от реализации

Средняя стоимость ОС

Оборачиваемость средств в расчетах (в оборотах)

Формула расчета:

Выручка от реализации

Средняя дебиторская задолженность

Оборачиваемость средств в расчетах (в днях)
Оборачиваемость производственных запасов (в оборотах)

Формула расчета:

Затраты на производство

Средние производственные запасы

Оборачиваемость производственных запасов (в днях)
Оборачиваемость кредиторской задолженности (в днях)

Формула расчета:

Ср. кредиторская задолженность * 360 дн.

Затраты на производство продукции

Продолжительность операционного цикла
Продолжительность финансового цикла
Коэффициент погашения дебиторской задолженности

Формула расчета:

Средняя дебиторская задолженность

Выручка от реализации

Оборачиваемость собственного капитала

Формула расчета:

Выручка от реализации

Ср. величина собственного капитала

Оборачиваемость основного капитала

Формула расчета:

Выручка от реализации

Итог среднего баланса – нетто

К обобщающим показателям оценки эффективности использования ресурсов предприятия и динамичности его развития относится показатель ресурсоотдачи и коэффициент устойчивости экономического роста.

Ресурсоотдача (коэффициент оборачиваемости авансированного капитала).

Характеризует объем реализованной продукции, приходящейся на 1 рубль средств, вложенных в деятельность предприятия. Рост показателя в динамике рассматривается как благоприятная тенденция.

Коэффициент устойчивости экономического роста. Показывает, какими в среднем темпами может развиваться предприятие в дальнейшем, не меняя уже сложившиеся соотношения между различными источниками финансирования, фондоотдачей, рентабельностью производства, дивидендов, политикой и т.п.