Федеральное агентство по образованию РФ

Байкальский государственный университет экономики и права

Кафедра экономики и менеджмента сервиса

**Курсовая работа**

по дисциплине «Экономический анализ» на тему:

**«Экономический анализ хозяйственной деятельности**

**комбината «Полиграф-Н»»**

Выполнил ст-ка ФЭМСУ

Гр. М-04-1

Руководитель канд. эк. н., доц.

Кондрацкая Т. А.

Иркутск, 2008

**Содержание**

1. Анализ динамики объема оказанных услуг, реализации продукции
2. Анализ использования трудовых ресурсов
3. Анализ состояния и использования эффективности использования основных средств.
4. Анализ использования материальных ресурсов
5. Анализ себестоимости оказанных услуг
6. Анализ финансовых результатов
7. Оценка эффективности деятельности, резервы предприятия

1. Анализ динамики объема оказанных услуг, реализации продукции

# Полиграфический комбинат «Полиграф-Н». Он расположен в двухстах километрах от города Москвы. Был основан в 1922. Особенностью полиграфической отрасли является то, что она не производит продукцию, а оказывает услуги издательствам и заказчикам. Таким образом, хотя конечным продуктом и является товар (книга, газета, этикетка и т.д.), но он не принадлежит производителю. Полиграфические комбинаты только печатают эту продукцию. Поэтому объем производства услуг всегда совпадает с объемом реализации (за исключением процента брака).

# Рынок полиграфической продукции состоит из сегментов: печатание газет, журналов, книг, рекламная продукция, упаковка, этикетки. Средняя рентабельность услуг на конец отчетного года при печатании составила: книг-18%; газет-15%, журналов-25%; рекламно-представительских заказов-28%; упаковка, этикетки - 14%.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ, тыс.р.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код стр. | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года | Отклонение | Темп роста, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности |  |  |  |  |  |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в том числе:  газеты  журналы  этикетки и упаковка  книги | 010 | 246840  27542 4322 10244  204732 | 220006  26289  4168  19452  170097 | -26834  -1253  -154  +9208  -34635 | 89,1  95,5  96,4  189,9  83,1 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг  газеты  журналы  этикетки и упаковка  книги | 020 | 221392  24300 3100 7600  186392 | 192080  24100  2800  15200  149980 | -29312  -200  -300  +7600  -36412 | 86,8  86,1  90,3  200  80,5 |
| II. Прочие доходы и расходы |  |  |  |  |  |
| Проценты к получению | 060 |  |  |  |  |
| Проценты к уплате | 070 |  |  |  |  |
| Доходы от участия в других организациях | 080 |  |  |  |  |
| Прочие операционные доходы | 090 |  |  |  |  |
| Прочие операционные расходы | 100 | 3445 | 2544 | -901 | 73,9 |
| Внереализационные доходы | 120 | 43126 | 12564 | -30562 | 29,1 |
| Внереализационные расходы | 130 | 42856 | 9473 | -33383 | 22,1 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения (строки 050+060-070+080+090-100+120-130) | 140 | 22273 | 28473 | +6200 | 127,8 |
| Отложенные налоговые активы | 141 |  |  |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 |  |  |  |  |
| Текущий налог на прибыль | 150 | 10494 | 9784 | -710 | 93,2 |
|  |  |  |  |  |  |
| Чистая прибыль | 190 | 11779 | 18689 | +6910 | 158,7 |

Так в прошлом году прибыль от деятельности предприятия составила 22273 тыс.р., в отчетном году – 28473 тыс.р., т.е. прирост прибыли в отчетном – 6200 тыс.р. Прирост чистой прибыли по сравнению с предыдущим годом – 6910 тыс.р.

Так как план на предприятии отсутствует, то фактический объем производства, и реализации услуг с планом не сравнивается. Индекс планового задания не рассчитывается.

Выручка от реализации в отчетном году уменьшилась. Сокращение составило 10,9 % (см. Табл. 1).

Таблица 1

Динамика выручки от реализации, тыс. р.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид услуг | Предыдущий год | Отчетный год | Абсолютный прирост | Темп роста, проц. |
| газеты | 27542 | 26289 | -1253 | 95,45 |
| журналы | 4322 | 4168 | -154 | 96,44 |
| этикетки и упаковка | 10244 | 19452 | +9208 | 189,89 |
| книги | 204732 | 170097 | -34635 | 83,08 |
| Итого | 246840 | 220006 | -26834 | 89,1 |

Выручка от реализации сократилась не по всем видам услуг. Так, выручка от печати этикеток и упаковки, увеличилась – на 89,9%. Выручка от печати газет, журналов, книг сократилась соответственно на 4,5 %; 3,6 %; 16,9 %. Наибольший темп роста выручки приходится на печать этикеток и упаковки, причем он больше общего темпа роста выручки на 100,8 %. От печати книг выручка сократилась в наибольшей степени: ее темп роста меньше общего на 6 %. Рост выручки от печати этикеток и упаковки, не покрыл ее снижение по книгам.

Фактический товарооборот в отчетном году составил 220006 тыс. руб. За счет снижения выручки от печати газет уменьшился на 1253 тыс.руб. и журналов на 154 тыс.руб. За счет печати этикеток и упаковок, товарооборот, увеличился на 9208 тыс.руб. Определим влияние каждого факта на снижение товарооборота на 26834 тыс. руб.



-26834 = -1253 -154 +9208 +x  x= -34635 тыс.руб.

Темп роста: 

Темп прироста: 

Прирост товарооборота: 



Газеты: 

Журналы: 

Этикетки и упаковка: 

Факторы Х: 

Итого: -0,507-0,063+3,74-14,07= -10,90%

*Метод бальной оценки*

Оценим товарооборот двух периодов работы нашего предприятия.

В качестве критерия возьмем товарооборот за прошлый год и отчетный год.

Товарооборот

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Товарооборот | <1000 | 1000-5000 | 5000- 10000 | 10000-15000 | 15000-20000 | 20000-100000 | 100000-200000 | >200000 |
| Балл | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 10 | 15 |

Прошлый год: 5+1+3+15=24 балла (оцениваем товарооборот в разрезе печатных изделий).

Отчетный год: 5+1+4+10=19 баллов

24+19=43 балла

(246840+220006)/43=466846/43 = 10856,9 тыс.руб./б

Прошлый год: 24\*10856,9 = 260566 тыс.руб.

Отчетный год: 19\*10856,9=206281 тыс.руб.

За прошлый год оценка товарооборота выше, чем за отчетный год.

Количество оказанных услуг в отчетном году увеличилось на 1,08 % (см. Табл. 2).

Таблица 2

Динамика производства продукции, печ. л.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Пред. год | Отч. год | Абсолютный прирост | Темп роста, проц. |
| газеты | 24125 | 22422 | -1703 | 92,94 |
| журналы | 14845 | 22453 | 7608 | 151,25 |
| этикетки и упаковка | 15422 | 11424 | -3998 | 74,08 |
| книги | 31442 | 30463 | -979 | 96,89 |
| Всего | 85834 | 86762 | 928 | 101,08 |

Объем оказанных услуг сократился по всем видам печатных услуг. В наибольшей степени объем оказанных услуг сократился на 18,6% при печати газет, что на 7,3% меньше общего темпа прироста. Меньше всего сократилось количество услуг на 3,1% при печати книг, что на 8,2% больше общего темпа роста.

Общий темп прироста выручки от реализации, как и общий темп прироста количества оказанных услуг отрицательный, но выручка снижается более медленными темпами, чем количество оказанных услуг. Это произошло за счет роста расценок на все услуги (см. Табл. 3). Темп роста выручки по всем видам услуг больше темпа роста количества оказанных услуг.

Таблица 3

Динамика расценок, тыс. р./печ. л.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид услуг | Предыдущий год | Отчетный год | Абсолютный прирост | Темп роста, проц. |
| газеты | 1,14 | 1,17 | 0,03 | 1,03 |
| журналы | 0,29 | 0,19 | -0,11 | 0,64 |
| этикетки и упаковка | 0,66 | 1,70 | 1,04 | 2,56 |
| книги | 6,51 | 5,58 | -0,93 | 0,86 |

В большей степени предприятие увеличило расценки на печать этикетки и упаковка: прирост составил 2,56 %. В меньшей степени, всего на журналы 0,64%, увеличились расценки на печать этикетки и упаковка , доля которых в структуре общего количества оказанных услуг увеличилась больше всех других 4,69% (см. Табл. 3, 5).

Таблица 4

Структура оказанных услуг, проц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид услуг | Предыдущий год | Отчетный год | Изменение |
| газеты | 28,11 | 25,84 | -2,26 |
| журналы | 17,30 | 25,88 | 8,58 |
| этикетки и упаковка | 17,97 | 13,17 | -4,80 |
| книги | 36,63 | 35,11 | -1,52 |
| Итого | 100,00 | 100,00 | Х |

В целом увеличение расценок на печать газет и этикетки и упаковка, которые в структуре имеют наибольшие удельные веса, в итоге выручка сократилась еще в большей степени. Если бы удельный вес книг в общей структуре оказанных услуг не сократился, выручка от реализации в отчетном году выросла бы при условии, что расценки также были бы повышены.

Средняя расценка в предыдущем году равнялась 3,545 тыс. р./печ. л. Средняя расценка в отчетном году равна 4,013 тыс. р./печ. л.

По услуге печать этикеток и упаковки удельный вес увеличился и по объему оказанных услуг, и по выручке (см. Табл. 5).

Таблица 5

Структура выручки от реализации, проц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид услуг | Предыдущий год | Отчетный год | Изменение |
| газеты | 11,16 | 11,95 | 0,79 |
| журналы | 1,75 | 1,89 | 0,14 |
| этикетки и упаковка | 4,15 | 8,84 | 4,69 |
| книги | 82,94 | 77,31 | -5,63 |
| Итого | 100,00 | 100,00 | х |

В предыдущем году по количеству оказанных услуг наибольший удельный вес занимала печать газет. В предыдущем году по выручке от реализации наибольший удельный вес занимала печать книг. Структуры по выручке и по количеству оказанных услуг не совпадают.

Определим влияние различных факторов на изменение выручки от реализации.

Где N – количество оказанных услуг соответственно в отчетном и предыдущем годах;

γ – удельный вес i-того вида услуги соответственно в отчетном и предыдущем годах;

Р*i* – расценка i-того вида услуги соответственно в отчетном и предыдущем годах.

∆ВN=86762\*0,2811\*1,14-85834\*0,2811\*1,14+86762\*0,152\*0,29-85834\*0,152\*0,29+86762\*0,1797\*0,66-85834\*0,1797\*0,66+86762\*0,3663\*6,51-85834\*0,3663\*6,51= +2558,1

∆Вγ=86762\*0,2584\*2,665-86762\*0,2811\*2,665+86762\*0,2588\*0,29-86762\*0,173\*0,29+86762\*0,1317\*0,613-86762\*0,1317\*0,613+86762\*0,351\*4,995-86762\*0,321\*4,995= 2336,2



∆ВР=86762\*0,2584\*2,975-86762\*0,2584\*2,665+86762\*0,146\*7,574-86762\*0,146\*5,67+86762\*0,1317\*0,710-86762\*0,1317\*0,613+86762\*0,351\*5,073-86762\*0,351\*4,995=36603,5

За счет уменьшения количества оказанных услуг выручка уменьшилась на 39257,3 тыс. р. За счет изменения структуры оказанных услуг выручка увеличилась на 2336,2 тыс. р. За счет изменения расценок на все печатные услуги выручка увеличилась на 36603,5 тыс. р.

Вся продукция на предприятии профильная, поэтому коэффициент специализации не изменился в отчетном году и равен 1.

На предприятии оперативный план не составляется, поэтому нет возможности проанализировать ритмичность оказания услуг в отчетном году по сравнению с планом.

Выручка от реализации в отчетном году на комбинате «Полиграф-Н» немного сократилась. При этом количество оказанных услуг значительно уменьшилось, а расценки увеличились. Если бы расценки не увеличились, а структура оказываемых услуг не изменились, то выручка от реализации сократилась бы еще в большей степени. В структуре выручки кардинальных изменений не произошло: по-прежнему основная доля выручки приходится на печать книг. В структуре оказанных услуг стала преобладать печать книг, а печать журналов уступила это лидерство, хотя разница в долях этих услуг незначительна.

**2. Анализ использования трудовых ресурсов**

*Основными задачами анализа являются:*

1. Изучение и оценка обеспеченности предприятия и его подразделений трудовыми ресурсами в целом, а также по категориям и профессиям;
2. Определение и изучение показателей текучести кадров;
3. Выявление резервов трудовых ресурсов, более полного и эффективного их использования.

*Источниками информации для анализа служат:*

1. План по труду;
2. Статистическая отчетность «Отчет по труду»;
3. Данные табельного учета и отдела кадров.

*К трудовым показателям, характеризующим трудовую деятельность предприятия , относятся:*

1. Производительность труда;
2. Численность персонала;
3. Фонд заработной платы (ФЗП);
4. Средняя заработная плата.

*Задача анализа численности работников. Анализ состава работников. Изучение динамики и выполнения плана численности и состава работающих.*

Структура численности промышленно-производственного персонала (ППП) зависит от особенностей отрасли промышленности, номенклатуры изделий, специализации и масштабов производства.

Удельный вес каждой категории работников меняется с развитием техники и организации производства.(см. Табл. 6)

***Динамика обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами***

Таблица 6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Работающие | Предыдущий год | Отчетный год | Абсолютный прирост | Темп прироста, % |
| Всего | 225 | 228 | 3 | 101,33 |
| Руководители и специалисты | 48 | 45 | -3 | 93,75 |
| Основные рабочие,  в том числе  2-го разряда  3-го разряда  4-го разряда | 150  103  38  9 | 156  109  27  20 | +6  +6  -11  +11 | 104,00  105,83  71,05  222,22 |
| Вспомогательные рабочие | 15 | 12 | -3 | 80 |
| Служащие | 12 | 15 | +3 | 125 |

Численность предприятия выросла по сравнению с прошлым годом на 1,33%, руководящий состав сократился, рост численности произошел за с чет основных рабочих, и сократился на 20% за счет вспомогательных рабочих.

Как видно из данной таблицы, структура численности отчетного года по сравнению с прошлым почти не изменилась. Фактическая численность промышленно-производственного персонала была больше прошлого года на 3 человека, или на 1,32% (3 / 228 х 100).

Структура работающих в отчетном году по сравнению с предыдущим изменилась незначительно (см. Табл. 7).

Таблица 7

Структура работающих, проц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Категория работающих | Предыдущий год | Отчетный год | Изменение |
| Рабочие  в т. ч.  основные  вспомогательные | 73,33  66,7  6,67 | 73,68  68,42  5,26 | 0,35  1,72  -1,41 |
| Руководители и специалисты | 21,33 | 19,74 | -1,59 |
| Служащие | 5,33 | 6,56 | 1,23 |
| Итого | 100 | 100 | х |

Наибольший удельный вес в структуре работающих принадлежит основным рабочим, причем в отчетном году он немного увеличился (на 1,72%) и составил 68,42%. Так же увеличилась численность служащих на 1,23%.

Структура основных рабочих по уровню квалификации также изменилась незначительно (см. Табл. 8).

Таблица 8

Структура основных рабочих, проц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Разряд рабочих | Предыдущий год | Отчетный год | Изменение |
| 2 | 68,67 | 69,87 | 2,2 |
| 3 | 25,33 | 17,31 | -8,02 |
| 4 | 6 | 12,82 | +6,82 |
| Итого | 100 | 100 | х |

Удельный вес основных рабочих 2 разряда увеличился в отчетном году на 2,2%. В наибольшей степени уменьшилась доля основных рабочих 2 разряда на 8,02%. И значительно на 6,82% увеличился удельный вес основных рабочих 4 разряда

В целом квалификация основных рабочих несколько понизился. Так, в предыдущем году средний разряд был

А в отчетном году средний разряд стал

То есть предприятие, увеличив число работающих на 1,3% за счет основных рабочих с относительно низким уровнем квалификации, получило в результате уменьшение количества оказанных услуг на 10,1%. Это говорит о том, что на предприятии преобладает экстенсивный вариант использования трудовых ресурсов. Если у комбината увеличатся заказы, то у него будет реальная возможность справиться с ними за счет более эффективного использования имеющегося резерва трудовых ресурсов.

Индекс динамики численности - Jч = 1,1

Индекс динамики оказанных услуг – Jv =0,96

Jч > Jv – преобладает экстенсивный вариант использования труда.

*Анализ интенсивности движения трудовых ресурсов*

1. Коэффициент оборота по приему = число вновь прибывших/ср.списочную численность = 20/228=0,09
2. Коэффициент оборота по выбытию = число выбывших/ср. спис. числ. = 17/228 = 0,08

##### Анализ производительности труда на предприятии

Таблица 9

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Показатели | Прошлый год | Отчетный год | Абсолютное отклонение  (+,-) |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Объём производства продукции, тыс. руб. | 246840 | 220006 | -26834 |
| 2 | Среднесписочная численность:   * + промышленно – производственного персонала   + рабочих | 225 | 228 | +3 |
| 150 | 156 | +6 |
| 3 | Удельный вес рабочих в общей численности ППП, % | 66,7 | 68,4 | + 1,75 |
| 4 | Отработано дней 1 рабочим за год | 226 | 228 | +2 |
| 5 | Средняя продолжительность рабочего дня, час. | 7,1 | 7,2 | +0,1 |
| 6 | Общее количество отработанного времени:  Всеми рабочими за год, чел.- час  В т.ч 1 рабочим, чел.-час | 240690 | 256089,6 | +15399,6 |
| 1604,6 | 1641,6 | +37 |
| 7 | Среднегодовая выработка рабочего тыс. руб.   * + 1-го работающего   + 1-го рабочего | 1097,07 | 964,94 | -132,13 |
| 1645,60 | 1410,29 | -235,31 |
| 8 | Среднедневная выработка рабочего, тыс. руб. | 900,88 | 823,99 | -76,88 |
| 9 | Среднечасовая выработка рабочего, тыс.руб. | 0,611 | 0,543 | -0,068 |

С**реднегодовая выработка одним работающим –**

**ВГ = V/ч**

Объём производства продукции равен произведению следующих факторов: **V = Ч х ГВ,**  где

Ч – среднесписочная численность промышленно – производственного персонала;

ГВ - среднегодовая выработка продукции одним работником.

**ΔV ΔЧ = ΔЧ х ГВПЛ = (+3) х** 1097,07 **= +**3291,21**;**

**ΔV ΔГВ = ΔГВ х ЧФ = (**-132,13**) х 228 =** -30125,6**;**

**ΔV = ΔV ΔЧ + ΔV ΔГВ = (+3291,21) + (-30125,6) = -26834,4.**

Годовой объем производства продукции уменьшился на 26834 тыс.руб. за счет уменьшения годовой выработки одним рабочим на 235,31 тыс. руб. И увеличился за счет увеличения среднесписочной численности на 3 чел. на 3291,21 тыс.руб. (см. Табл. 9)

Повышения производительности труда можно добиться путём:

1. Увеличения выпуска продукции, за счет более полного использования производственной мощности предприятия;
2. Сокращения затрат труда на её производство за счет интенсификации производства, повышения качества продукции, внедрения автоматизации и механизации производства, более совершенной техники и технологии производства, сокращение потерь рабочего времени и т.д.

*Анализ использования рабочего времени*

###### Направления анализа использования рабочего времени. Причины образования сверхплановых целодневных, внутрисменных и непроизводительных потерь рабочего времени.

###### Анализ использования рабочего времени проводится в двух направлениях:

###### 1. Выявление потерь рабочего времени;

###### 2. Непроизводительного его использования.

Анализ использования рабочего времени

Таблица 10

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый год | Отчетный год | Отчетный год в % к прошлому году |
| 1 | 2 | 4 | 6 |
| 1. Среднее число дней, отработанных одним рабочим за год | 226 | 228 | 100,88 |
| 2. Среднее число часов, отработанных одним рабочим за день | 7,1 | 7,2 | 101,41 |
| 3. Среднее число часов, отработанных одним рабочим за год | 1945,4 | 1922,4 | 101,20 |

###### В отчетном году отработанных число дней увеличилось на 0,88 % , и так же среднее число отработанных рабочим основного производства увеличилось на 1,41 %, что привело к увеличению отработанных рабочим за год часов на 1,2 % (см. Табл. 10). То есть отработка рабочими основного производства увеличилась, но объемы производства сократились, видимо средняя выработка одним рабочим сократилась в отчетном году.

Общий фонд рабочего времени на предприятии увеличился на 0,46% (см. Табл. 11).

Таблица 11

Расчет общего фонда рабочего времени

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предыдущий год | Отчетный год | Абсолютное отклонение | Темп роста, проц. |
| 1. Число работающих, чел. (Ч) | 225 | 228 | 3 | 101,33 |
| 2. Отработано 1 работающим, дн. (Д) | 226 | 228 | 2 | 100,89 |
| 3. Продолжительность рабочего дня, ч (t) | 7,1 | 7,2 | 0,1 | 101,41 |
| 4. Общий фонд рабочего времени, чел.-ч (Ф) | 361035,0 | 374284,8 | 13249,2 | 103,67 |

Определим влияние различных факторов на изменение общего фонда рабочего времени.

∆Ф = Ч1·Д1·t1 – Ч0·Д0·t0.

∆Ф ч = (Ч1–Ч0)·Д0·t0 =3\*226\*7,1 = 4813,8

∆Ф д = Ч1· (Д1–Д0) ·t0 =228\*2\*7,1 = 3237,6

∆Ф t = Ч1· Д1·(t1–t0) = 228\*228\*0,1 = 5198,4

∆Ф = 4813,8+3237,6+5198,4 = 13249,2

За счет увеличения числа работающих общий фонд рабочего времени увеличился на 4813,8 чел.-ч. Увеличение количества отработанных дней 1 работающим привело к увеличению общего фонда времени на 3237,6 чел.-ч. А так же увеличение продолжительности рабочего дня привело к росту общего фонда рабочего времени на 5198,4 чел.-ч.

В целом распределение времени на предприятии рассмотрено в балансе использования времени (см. Табл. 12).

Таблица 12

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Фонд | Предыдущий год | Отчетный год | Абсолютное отклонение | Темп роста, % |
| Номинальный фонд рабочего времени, дн. | 274 | 267 | -7 |  |
| Отработано, дн. | 226 | 228 | +2 |  |
| Отпуска, дн. | 20,9 | 21,4 | +0,5 |  |
| Простои, дн. | 1,8 | 0,9 | -0,9 |  |
| Болезни, дн. | 6,1 | 6,4 | +0,3 |  |
| Продолжительность рабочего дня, ч. | 7,1 | 7,2 | +0,1 |  |

Таблица 13

Баланс времени

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статья | Человеко-часов | |
| предыдущий год | отчетный год |
| 1. Отработано | 361035 | 374284,8 |
| 2. Простои | 2875,5 | 1477,44 |
| 3. Неявки | 43132,5 | 45636,48 |
| 3.1. Отпуска | 33387,75 | 35130,24 |
| 3.2. Болезни | 9744,75 | 10506,24 |
| 4. Праздники и выходные | 30672 | 5088,96 |
| 5. Номинальный фонд рабочего времени | 437715 | 426487,68 |

Структура фонда времени на предприятии в отчетном году изменилась незначительно (см. Табл. 14).

Таблица 14

Структура номинального фонда времени

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Статья | Структура номинального фонда времени, проц. | | Изменение структуры номинального фонда времени, проц. |
| предыдущий год | отчетный год |
| 1. Отработано | 82,48 | 87,76 | 5,28 |
| 2. Простои | 0,66 | 0,35 | -0,31 |
| 3. Неявки | 9,85 | 10,70 | 0,85 |
| 3.1. Отпуска | 7,63 | 8,24 | 0,61 |
| 3.2. Болезни | 2,23 | 2,46 | 0,24 |
| 4. Праздники и выходные | 7,01 | 1,19 | -5,81 |
| 5. Номинальный фонд рабочего времени | 100,00 | 100,00 | х |

В целом на предприятии рабочее время стало использоваться более эффективно. Об этом говорит увеличение удельного веса на 5,28% общего фонда рабочего времени, а также уменьшение доли простоев (хотя и незначительно на 0,31%) в номинальном фонде времени.

*Анализ трудоёмкости продукции*

**Трудоёмкость –** это затраты рабочего времени на единицу или весь объём изготовленной продукции.

Трудоёмкость единицы продукции рассчитывается отношением фонда рабочего времени на изготовление определенного вида продукции к объёму его производства в натуральном измерении.

Полученный показатель – обратный среднечасовой выработке продукции.

**ВЧ = V / ФВР**

**ТР = ФВР / V**

Снижение трудоёмкости продукции – важный фактор повышения производительности труда. Рост производительности труда происходит за счет снижения трудоёмкости продукции, а именно за счет внедрения достижений науки и техники, автоматизации и механизации производственных процессов, совершенствования организации производства и труда.

***Анализ динамики уровня трудоёмкости продукции***

Таблица 15

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый год | Отчётный год | Абсолютное отклонение | Темп прироста, %  к прошлому году |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Объём выпуска продукции, тыс. руб. | 246840 | 220006 | -26834 | 89,13 |
| 2. Отработано всеми рабочими, чел.-час. | 240690 | 256089,6 | +15399,6 | 93,99 |
| 3. Трудоемкость на 1 тыс. руб., час. | 0,98 | 1,16 | +0,18 | 119,38 |
| 4. Среднечасовая выработка, тыс. руб. | 1,03 | 0,86 | -0,17 | 83,77 |

Трудоемкость увеличилась на 19,38 %, что говорит о снижении роста производительности труда. (см. Табл. 15)

В отчетном году фонд оплаты труда уменьшился на 16,1% (см. Табл. 16).

Таблица 16

Определение влияния факторов на фонд оплаты труда

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предыдущий год | Отчетный год | Абсолютное отклонение | Темп роста, проц. |
| 1. Число работающих, чел. (Ч) | 225 | 228 | 3 | 101,33 |
| 2. Фонд оплаты труда, тыс. р. (ФОТ) | 39850,56 | 38416 | -1434,56 | 96,4 |
| 3. Средняя оплата труда, тыс. р./чел. (З) | 177,11 | 168,49 | -8,62 | 95,1 |

Определим влияние изменения числа работающих и средней оплаты труда на уменьшение фонда оплаты труда.

∆ФОТ= Ч1\*З1 – Ч0\*З0.

∆ФОТЧ= ∆Ч\*З0;

∆ФОТЧ= 3\*177,11= 531,33.

∆ФОТЗ = Ч1\*∆З;

∆ФОТЗ= 228\*(-8,62)= -1965,36.

∆ФОТ= 531,33-1965,36= -1434,03

Фонд оплаты труда уменьшился за счет сокращения средней оплаты труда одному работающему. За счет увеличения численности фонд оплаты труда увеличился на 531,33 тыс. р.

Численность персонала комбината увеличилась за счет увеличения основных рабочих 4 разряда. В целом квалификация основных рабочих немного снизилась. Фонд рабочего времени увеличился за счет найма дополнительных работников и увеличения числа отработанных дней. В целом доля непроизводительного времени уменьшалась. Но уровень производительности труда на предприятии снизился. Темп роста численности опережает темп роста количества оказанных услуг, что свидетельствует о неэффективном использовании трудовых ресурсов. Темпы прироста всех показателей выработки отрицательные, как и средней заработной платы. Но заработная плата снижается более быстрыми темпами, чем выработка печатной продукции.

1. **Анализ состояния и использования эффективности использования основных средств.**

**Основные направления и задачи анализа основных средств.**

*Анализ динамики основных средств*

Таблица 17

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ВЫПИСКА ПО СЧЕТУ 01, тыс.р.

Динамика среднегодовой стоимости основных средств по остаточной стоимости

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид основных средств | Предыдущий год | | Отчетный год | Динамика прироста % |
|  | На начало года  Первоначальная стоимость/ процент износа | На конец года  Первоначальная стоимость/ процент износа | На конец года  Первоначальная стоимость/ процент износа |
| Здания | 102657/45,0 | 103466/44,0 | 10222/44,1 | 9,9 |
| Сооружения | 23246/35,8 | 24892/34,6 | 24824/33,4 | 99,7 |
| Машины и оборудования, Количество единиц в том числе (проц.) | 216455/34,2  211 | 218799/35,1  213 | 234567/33,8  215 | 107,2 |
| до 3-х лет | 12,3 | 14,4 | 15,4 |  |
| 4-7 | 16,8 | 17,8 | 19,6 |  |
| 7-12 | 54,7 | 55,7 | 54,8 |  |
| более 15 | 16,2 | 12,1 | 10,2 |  |
| Транспортные средства | 5462/30,4 | 7763/31,2 | 8947/32,4 | 115,3 |
| Инструменты и производственный инвентарь | 8452/60,5 | 9873/62,4 | 9978/50,4 | 101,1 |
| Итого | 349035 | 364793 | 288538 | 79,1 |

Rввода = 87057**/**288538 = 0,3

Rвыбытия = 102512\288538 = 0,36

Можно видеть, что коэффициент ввода меньше коэффициента выбытия, то есть идет сокращения основных средств.

*Оценка обеспеченности предприятия основными средствами.*

Фондовооруженность = ОС/СС = 288538/192080 = 1,5

Jф/воор > 1, то есть Jф < Jвыработки

БАЛАНС ВРЕМЕНИ РАБОТЫ МАШИН И ОБОРУДОВАНИЯ в расчете на единицу

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Фонд | Предыдущий год | Отчетный год | Абсолютное отклонение |
| Режимный, ч. | 2024 | 2301 | +277 |
| Время на планово-предупредительный ремонт, ч. | 106 | 104 | -2 |
| Эффективный фонд времени, ч. | 1918 | 2197 | +279 |
| Время простоев, ч. | 54 | 59 | +5 |
| Фактически отработанное время, ч. | 1864 | 2138 | +274 |

Количество машин и оборудования в отчетном году увеличилось на 2 единицы. Индекс количества машин и оборудования растет меньшими темпами, чем индекс стоимости этого вида основных средств (см. Табл. 18). То есть предприятие пополняет парк машин и оборудования достаточно дорогостоящими единицами техники.

Таблица 18

Среднее количество машин и оборудования по возрастным группам, ед.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Возрастная группа | Предыдущий год | Отчетный год | Абсолютное отклонение | Темп роста |
| Всего | 211 | 213 | 2 | 100,95 |
| до 3-х лет | 26 | 31 | 5 | 118,18 |
| 4-7 | 36 | 38 | 2 | 106,96 |
| 7-12 | 115 | 119 | 4 | 102,79 |
| более 15 лет | 34 | 26 | -8 | 75,40 |

Количество машин и оборудования в возрасте до трех лет увеличилось на 118,18%. Практически не изменилось количество единиц этих основных средств в возрасте от 7 до 12 лет. Сократилось на 24,6% количество машин и оборудования, возраст которых превышает 15 лет. Больше всего оборудования как в отчетном, так и в предыдущем году в возрасте 7-12 лет.

Средний возраст машин и оборудования в предыдущем году составил:

(1,5\*26+5,5\*36+9,5\*115+17,5\*34)/211= 9,1.

Средний возраст машин и оборудования в отчетном году стал:

(1,5\*31+5,5\*38+9,5\*119+17,5\*26)/213= 8,6.

Средний возраст машин и оборудования уменьшился на 0,5 года.

Уменьшение коэффициента физического износа основных средств, а также уменьшение среднего возраста машин и оборудования говорит о том, что за отчетный год техническое состояние основных средств на предприятии несколько улучшилось.

Степень загрузки машин и оборудования отражена в балансе времени их работы (см. Табл. 19).

Таблица 19

Баланс времени работы машин и оборудования, машино-ч.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Фонд | Предыдущий год | Отчетный год | Темп роста, проц. |
| Режимный | 641088 | 644140 | 100.5 |
| Время на планово-предупредительный ремонт | 33920 | 35096 | 103.5 |
| Эффективный фонд времени | 607168 | 609044 | 100.3 |
| Время простоев | 11448 | 12626 | 110.3 |
| Фактически отработанное время | 595720 | 596418 | 100.1 |

Режимный фонд времени изменился незначительно в отчетном году: прирост составил 0,5%. В наибольшей степени увеличилось на 10,3% время простоя машин и оборудования. Фактически отработанное время практически не изменилось.

*Показатели эффективности использования основных средств. Порядок их расчета. Факторы повышения фондоотдачи.*

1. ***Фондорентабельность*** - это отношение прибыли к среднегодовой стоимости ОПФ;
2. ***Фондоотдача*** - это отношение стоимости произведенной или реализованной продукции к среднегодовой стоимости ОПФ;
3. ***Фондоёмкость*** – обратный показатель фондоотдачи. Он определяется отношением среднегодовой стоимости ОПФ к стоимости произведенной или реализованной продукции;
4. ***Фондовооруженность труда*** *–* это отношение среднегодовой стоимости ОПФ к числу рабочих в наибольшую смену. Она отражает степень обеспеченности рабочих средствами труда.
5. ***Удельные капитальные вложения на один рубль прироста продукции.***

***Анализ эффективности использования основных фондов.***

Таблица 20

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | Факт | Отклонение |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Объём выпуска продукции, тыс. руб. | 246840 | 220006 | -26834 |
| 2. Прибыль от реализации продукции, тыс. руб. | 22273 | 28473 | +6200 |
| 3. Среднегодовая стоимость, тыс. руб.:  основных производственных фондов  активной части | 364793 | 288538 | -76255 |
| 236435 | 253492 | +17057 |
| 4. Удельный вес активной части фондов, коэффициент | 0,648 | 0,879 | -0,004 |
| 5. Фондорентабельность, % | 6,1 | 9,87 | +3,77 |
| 6. Фондоотдача, руб.:  основных производственных фондов  активной части | 0,68 | 0,763 | +0,083 |
| 1,044 | 0,868 | -0,176 |
| 7. Фондоёмкость, руб.:  основных производственных фондов  активной части | 1,478 | 1,312 | -0,166 |
| 0,958 | 1,152 | +0,162 |

Фактический выпуск продукции ниже прошлого года на 26834 тыс. руб. Определим, как он изменился за счет среднегодовой стоимости основных производственных фондов и фондоотдачи, используя приём абсолютных разниц (см. Табл. 20).

Изменение объёма выпуска продукции за счет:

* Среднегодовой стоимости ОПФ:

**ΔVΔОС = ΔОС х ФО0 =** (-76255) х 0,68 = -51853,4 тыс. руб.

* Фондоотдачи ОПФ:

**ΔVΔФО = ОСt х ΔФО =** 288538 **х (**+0,083**) = +**23948,7 тыс. руб.

Фактический уровень рентабельности основных производственных фондов выше показателей прошлого года на 3,77 %.

Общая среднегодовая стоимость основных средств по остаточной оценке на предприятии сократилась за счет уменьшения стоимости зданий. Удельный вес машин и оборудования в структуре стоимости основных средств значительно увеличился. Фондовооруженность сократилась, а коэффициент технической вооруженности увеличился. При этом выработка как на одного работающего, так и на одного основного рабочего снизилась. Фондоотдача всех основных средств на предприятии возросла только за счет изменения их структуры, так как фондоотдача активной части сократилась. При этом состояние как машин и оборудования, так всех основных средств в целом улучшилось. Но при этом время простоев и время на планово-предупредительный ремонт увеличилось. Фонд времени работы машин и оборудования вырос только за счет увеличения количества единиц. А время работы одной единицы техники сократилось. То есть рассматриваемый вид ресурса на предприятии используется не достаточно эффективно. Возможно, это связано с увеличением числа основных рабочих с более низкой квалификацией, которые не справились с новыми машинами и оборудованием, что и привело к сокращению выработки, которое пришлось компенсировать повышением расценок.

# 4. Анализ использования материальных ресурсов

Затраты на материалы в отчетном году на предприятии увеличились на 11,5% (см. Табл. 21).

Таблица 22

Динамика затрат на материалы и их использование

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предыдущий год | Отчетный год | Абсолютное отклонение | Темп роста, проц. |
| 1. Выручка от реализации, тыс. р. | 246840 | 220006 | -327 | 89,13 |
| 1. Количество оказанных услуг, печ. л. | 85834 | 86762 | +928 | 101,08 |
| 1. Затраты на материалы, тыс. р. | 55348 | 55703,2 | 355,2 | 100,64 |
| 1. Материалоемкость, р. | 0,22 | 0,25 | 0,03 | 112,92 |
| 1. Материалоемкость, р./печ. л. | 0,645 | 0,642 | -0,003 | 99,57 |

Темп роста затрат на материалы больше темпа роста выручки от реализации на 11,95%. Затраты на материалы выросли без соответствующего роста количества оказанных услуг. Материалоемкость одного рубля оказанных услуг в отчетном году увеличилась на 12,92%. При этом темп роста выручки меньше, чем темп роста материалоемкости на 10,87%. Материалоемкость 1 печатного листа уменьшилась на 0,43% в отличие от количества оказанных услуг, которое имеет положительный прирост.

Однозначно сказать о степени эффективности использования рассматриваемого вида ресурса на предприятии нельзя, так как рост затрат на материалы мог быть вызван изменением норм затрат при оказании отдельных видов услуг, о которых данных нет.

# 5. Анализ себестоимости оказанных услуг

Себестоимость оказанных услуг сократилась в отчетном году на 5,6% (см. Табл. 23).

Таблица 23

Динамика себестоимости, тыс. р.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы затрат | Предыдущий год | Отчетный год | Абсолютное изменение | Темп роста, проц. |
| Материалы | 55348 | 55703,2 | 355,2 | 100,6 |
| Затраты на оплату труда | 39850,6 | 38416 | -1434,6 | 96,4 |
| Отчисления на социальные нужды | 10361,15 | 9988,16 | -372,99 | 96,4 |
| Амортизация | 26567,05 | 30732,8 | 4165,75 | 115,7 |
| Прочие затраты | 89265,2 | 57239,84 | -32025,36 | 64,1 |
| Итого | 221392 | 192080 | -17688 | 86,8 |

Снижение произошло за счет сокращения таких элементов затрат, как затраты на трудовые ресурсы и прочие затраты на 3,6% и 35,9% соответственно. По другим элементам затрат произошло увеличение. Затраты на материалы увеличились на 0,6%. Увеличение амортизационных отчислений произошло на 15,7%.

Сопоставим J с J:

J= 192080/221392 = 0,868

J= 86762/85834 = 1,011

J =220006/246840 = 0,891

J< J< J

Индекс количества оказанных услуг больше индекса себестоимости на 2,3%. А индекс себестоимости меньше индекса объема выработки на 14,3%. То есть на предприятии самыми большими темпами снижается количество оказанных услуг. Скорость снижения себестоимости отстает от скорости снижения количества оказанных услуг, что говорит о недостаточно эффективном развитии предприятия и использования им своих ресурсов.

Проанализируем влияние структурных сдвигов на изменение себестоимости, рассчитав условную себестоимость (см. Табл. 24).

Таблица 24

Расчет условной себестоимости, тыс. р.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид услуг | Количество услуг в предыдущем году, печ. л. | Себестоимость в отчетном году, тыс. р./печ. л. | Условная себестоимость, тыс. р. |
| газеты | 24125 | 1,024 | 24704 |
| журналы | 14845 | 0,162 | 2404,89 |
| этикетки и упаковка | 15422 | 1,487 | 22932,51 |
| книги | 31442 | 4,875 | 153279,8 |
| Итого | 85834 | 7,547 | 203321,2 |

Если бы структура оказываемых услуг не изменилась в отчетном году, то общая себестоимость услуг выросла бы.

В структуре себестоимости на предприятии увеличились доли материальных затрат, амортизации, затрат на оплату труда соответственно на 4% , 4%, 2% и 0,3% (см. Табл. 25).

Таблица 25

Структура себестоимости, проц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Элементы затрат | Предыдущий год | Отчетный год | Изменение |
| Материалы | 25,0 | 29,0 | 4,0 |
| Затраты на оплату труда | 18,0 | 20,0 | 2,0 |
| Отчисления на социальные нужды | 4,7 | 5,0 | 0,3 |
| Амортизация | 12,0 | 16,0 | 4,0 |
| Прочие затраты | 40,3 | 29,8 | -10,52 |
| Итого | 100 | 100 | х |

Доли прочих затрат уменьшились. И она сократилась в наибольшей степени на 10,52%. В отчетном, как и в предыдущем году, наибольший удельный вес в структуре себестоимости занимали прочие затраты. Следующим по величине элементом себестоимости являются затраты на материалы.

Затраты на 1 рубль оказанных услуг в отчетном году сократились на 2,6% (см. Табл. 26).

Таблица 26

Расчет затрат на 1 рубль оказанных услуг

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предыдущий год | Отчетный год | Абсолютное отклонение | Темп роста, проц. |
| 1. Выручка от реализации, тыс. р. | 246840 | 220006 | -26834 | 89,1 |
| 2. Себестоимость оказанных услуг, тыс. р. | 221392 | 192080 | -29312 | 86,8 |
| 3. Затраты на 1 рубль оказанных услуг, коп. | 89,69 | 87,31 | -2,38 | 97,4 |

То есть прибыль с 1 рубля выручки равна в отчетном году 12,69 коп.

Определим влияние различных факторов на изменение затрат на 1 рубль оказанных услуг. Данные для определения влияния факторов на изменение затрат на 1 рубль обобщены в Таблице 27.

Таблица 27

Данные для расчета влияния факторов на затраты на 1 р.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид услуг | Количество оказанных услуг, печ. л. | | Средняя себестоимость, тыс. р./печ. л. | | Расценка, тыс. р./печ. л. | |
| Предыдущий год | Отчетный год | Предыдущий год | Отчетный год | Предыдущий год | Отчетный год |
| газеты | 24125 | 22422 | 0,673 | 0,819 | 1,142 | 1,172 |
| журналы | 14845 | 22453 | 0,209 | 0,225 | 0,291 | 0,186 |
| этикетки и упаковка | 15422 | 11424 | 0,493 | 1,054 | 0,664 | 1,703 |
| книги | 31442 | 30463 | 5,928 | 4,923 | 6,511 | 5,584 |
| Итого | 85834 | 86762 | 7,302 | 7,021 | 2,152 | 2,161 |

;

где у – затраты на 1 рубль;

с*i* – себестоимость i-того вида услуги;

N – количество оказанных услуг;

Р – расценка на оказание услуги;

*i* – вид услуги.

;

∆уN=(0,673\*22422+0,209\*22453+0,493\*11424+5,928\*30463)/(1,142\*22422+0,291\*22453+0,664\*11424+6,511\*30463)-(0,673\*24125+0,209\*14845+0,493\*15422+5,928\*31442)/(1,142\*24125+0,291\*14845+0,664\*15422+6,511\*31442)= +0,001.

;

∆ус=(0,819\*22422+0,225\*22453+1,054\*11424+4,923\*30463)/(1,142\*22422+0,291\*22453+0,664\*11424+6,511\*30463)-(0,673\*22422+0,209\*22453+0,493\*11424+5,928\*30463)/(1,142\*22422+0,291\*22453+0,664\*11424+6,511\*30463)=-0,086.

;

∆уР=(0,819\*22422+0,225\*22453+1,054\*11424+4,923\*30463)/(1,172\*22422+0,186\*22453+1,703\*11424+4,875\*30463)-(0,819\*22422+0,225\*22453+1,054\*11424+4,923\*30463)/(1,142\*22422+0,291\*22453+0,664\*11424+6,511\*30463)=+0,064

∆у=0,001-0,086+0,064=-0,0278

В результате изменения структуры услуг затраты на 1 рубль увеличилась на 0,1 коп. Затраты на 1 рубль снизились на 8,6 коп. в результате снижения объемов печати книг 1 печ. л. За счет увеличения расценок затраты на 1 рубль увеличились на 6,4 коп.

Себестоимость услуг на предприятии уменьшилась в основном за счет сокращения затрат, связанных с прочими расходами. Но это не позволило предприятию выйти на самый высокий уровень эффективности: количество оказанных услуг при данных затратах должно быть большим. Структура затрат немного изменилась, так как изменилась и структура услуг. Снижение уровня затрат произошло только за счет сокращения прочих расходов. Снижение уровня затрат не произошло, если бы не снизились амортизатоемкость и доля прочих затрат, несмотря на то, что общая себестоимость снижается, себестоимость одного печатного листа всех видов печатной продукции увеличивается.

# 6. Анализ финансовых результатов

Прибыль от продаж на предприятии увеличилась в отчетном году на 52,8% (см. Табл. 28).

Таблица 28

Динамика различных показателей прибыли, тыс. р.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предыдущий год | Отчетный год | Абсолютное изменение | Темп роста, проц. |
| Прибыль от продаж | 25448 | 27926 | 2478 | 109,7 |
| Убыток от прочих операций | -39681 | -10020 | 29661 | - |
| Прибыль (убыток)от внереализационных операций | 270 | -19000 | -19270 | - |
| Прибыль до налогообложения | 22273 | 28473 | +6200 | 127,8 |
| Чистая прибыль | 11779 | 18689 | +6910 | 158,7 |

Убыток, как в отчетном, так и в предыдущем году был от прочих операций. Его величина уменьшилась в отчетном году на 29661 тыс. р. Также убыток в отчетном году в отличии, от прибыли прошлого года по внереализационным операциям составил 19000 тыс.руб., увеличился на 19270 тыс. руб. Комбинат стал проводить меньше операций, связанных с внереализационной деятельностью. Поэтому и прибыль от этой деятельности в отчетном году не было. Прибыль до налогообложения увеличилась на 27,8% из-за убытка от прочих операций и сокращения размера прибыли от внереализационной деятельности. Чистая прибыль имела самый большой прирост среди всех видов прибыли: он составил 58,7%.

Темп роста прибыли от продаж больше темпа роста выручки на 9,7%. Предприятие сумело повысить эффективность за счет снижения себестоимости.

Проанализировать структуру прибыли до налогообложения не возможно, так как деятельность по прочим операциям и внереализационным операциям принесла убыток.

Проанализируем влияние различных факторов на изменение прибыли от продаж. Для этого составим трехфакторную модель.

∆П=Ч1×В1×(1-у1)-Ч0×В0×(1-у0),

где Ч0, 1 – число работающих соответственно в предыдущем и отчетном году;

В0, 1 – выработка 1 работающего в тыс. р. соответственно в предыдущем и отчетном году;

у0, 1 – затраты на 1 рубль услуг соответственно в отчетном и предыдущем году.

Для удобства расчета необходимые данные сведем в таблицу (см. Табл. 29).

Таблица 29

Данные для составления трехфакторной модели

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предыдущий год | Отчетный год | Абсолютное изменение | Темп роста |
| 1. Число работающих, чел. | 225 | 228 | 3 | 101,3 |
| 2. Выработка на 1 работающего, тыс.р. | 1,03 | 0,86 | -0,17 | 83,77 |
| 3. Затраты на 1 рубль оказанных услуг, р. | 0,8969 | 0,8731 | -0,0238 | 97,4 |

∆ПЧ=∆Ч×В0×(1-у0);

∆ПЧ=3×1,03×(1-0,8969)= 0,318579.

∆ПВ=Ч1×∆В×(1-у0);

∆ПВ=228×(-0,17) ×(1-0,8969)= -3,996156.

∆Пу=Ч1×В1×(у0-у1);

∆Пу=228×0,86×(0,8969-0,8731)= 4,666704

Увеличения числа работников положительно повлияло на изменение выручки от продаж. Но влияние этого фактора было погашено снижением выработки работающих. Прибыль от продаж удалось повысить за счет снижения уровня затрат. Из этого следует, что на предприятии существует смешанный тип развития.

Рассмотрим влияние факторов на прибыль от продаж (см. Табл. 30).

Таблица 30

*Расчет структуры выручки и прибыли от продаж предприятия*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды  продук-  ции | Средняя  цена  единицы  продук-  ции у из-  готови-  теля, руб. | Средняя  полная се-  бестои-  мость еди-  ницы про-  дукции,  руб- | Количе-  ство реа-  лизован-  ной про-  дукции,  печ..л. | Выручка  (нетто) от  продаж,  тыс. руб. | Полная  себесто-  имость  продук-  ции,  тыс. руб. | Прибыль  от продаж,  тыс. руб. |
| **1** | 2 | 3 | 4 | 5(гр.2х  хгр. 4) | 6 (гр.3 х  хгр. 4) | 7 (гр. 5 -  - гр. 6) |
| **За предыдущий период** | | | | | | |
| газеты | 1,142 | 0,673 | 36125 | 27542 | 24300 | 3242 |
| журналы | 0,291 | 0,209 | 14845 | 4322 | 3100 | 1222 |
| этикетки и упаковка | 0,664 | 0,493 | 15422 | 10244 | 15200 | -4956 |
| книги | 6,511 | 5,928 | 31442 | 204732 | 149980 | 54752 |
| Итого |  |  | 97834 | 246840 | 221392 | 25448 |
| **За отчетный период** | | | | | | |
| газеты | 1,172 | 0,819 | 29422 | 26289 | 24100 | 2189 |
| журналы | 0,186 | 0,225 | 12453 | 4168 | 2800 | 1368 |
| этикетки и упаковка | 1,703 | 1,054 | 14424 | 19452 | 15200 | 4252 |
| книги | 5,584 | 4,923 | 30463 | 170097 | 149980 | 20117 |
| Итого |  |  | 86762 | 220006 | 192080 | 27926 |

Определим влияние структуры выручки от реализации и рентабельности отдельных видов услуг на рентабельность продаж.

Таблица 31

Данные для оценки влияния факторов на рентабельность продаж, проц.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Структура выручки от реализации | | Рентабельность продаж | |
| Предыдущий год | Отчетный год | Предыдущий год | Отчетный год |
| газеты | 28,11 | 25,84 | 11,77 | 8,33 |
| журналы | 17,3 | 25,88 | 28,27 | 32,82 |
| этикетки и упаковка | 17,97 | 13,17 | -48,38 | 21,86 |
| книги | 36,63 | 35,11 | 26,74 | 11,83 |
| Итого | 100.00 | 100.00 | 10,31 | 12,69 |

Р=∑γ*i*×p*i*;

где γ*i* – доля в выручке i-того вида услуг;

р*i* – рентабельность i-того вида услуг.

;

∆Рγ=(0,2584-0,2811)×11,77+(0,2588-0,17,3)×28,27+(0,1317-0,1797)×(-48,38)+(0,3511-0,3663)×26,74= +4,07



∆Рр=0,2584×(8,33-11,77)+0,2588×(32,82-28,27)+0,1317×(21,86-(-48,38))+0,3511×(11,83-26,74)= +4,31

∆Р= 4,07 + 4,31 = 8,38

Изменение структуры выручки от реализации имело положительное влияние на рентабельность продаж. Это влияние значительно, так как полностью оно компенсировалось положительным действием рентабельности отдельных видов услуг.

Прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистая прибыль увеличились в отчетном году. Увеличение прибыли от продаж сопровождалось падением выработки одним работающим. Рост прибыли от продаж связан с сокращением уровня затрат, которое объясняется ростом расценок. Показатели рентабельности выросли и обеспечили эффективность работы предприятия. Рост рентабельности продаж объясняется ростом рентабельности продаж отдельных видов услуг.

**Оценка эффективности деятельности, резервы предприятия**.

Если исходит из классификации резервов по важнейшим факторам повышения интенсификации и эффективности производства организации можно планировать пути поиска и мобилизации резервов, т. е. составляют планы организационно-технических и финансовых мероприятий по повышению резервов.

Различают следующие резервы: а) резервы роста объема реализации продукции, совершенствования структуры и ассортимента продукции, улучшения качества; б) снижения себестоимости продукции по элементам затрат или по статьям затрат; в) повышения прибыльности продукции, укрепления финансового положения и, наконец, г) роста уровня рентабельности, продаж, активов, капитала и т. д. При сводном подсчете резервов необходимо исключить дублирование и двойной счет, для чего следует строго соблюдать определенные принципы классификации резервов. Например, резервы увеличения объема и повышения качества продукции, а также резервы снижения себестоимости одновременно являются резервами повышения прибыли и уровня рентабельности хозяйствования

Предприятием за отчетный период была снижена себестоимость по прочим расходам, значительно. Изменена структура производства и реализации продукции. Есть еще важнейший факт повышения интенсивности производства, смена или приобретение оборудования