Министерство транспорта Российской Федерации Федеральное агентство железнодорожного транспорта ГОУ ВПО «Дальневосточный государственный университет путей сообщения»

Кафедра «БУ и аудит»

**Лабораторная работа №1**

Тема: «Комплексная оценка производственно-хозяйственной деятельности на основе матричной модели»

Выполнил: студент 339 группы,

Никитин Н.В.

 Проверил преподаватель:

 Балашова Н.А.

Хабаровск 2011

В современных условиях повышаются самостоятельность хозяйствующих субъектов в принятии и реализации управленческих решений и ответственность за результаты хозяйственной деятельности, а следовательно, выдвигаются новые требования к проведению экономического анализа как важнейшей функции управления. В связи с этим возрастает значимость анализа на микроуровне, т. е. на уровне предприятий и их структурных подразделений, поскольку эти звенья составляют основу рыночной экономики. Экономический анализ необходим в любой организации, независимо от вида деятельности и формы собственности. Вместе с тем имея свои специфические черты в каждом объекте, он ориентируется на общие задачи, принципы и методические подходы.

Областью комплексного экономического анализа являются анализ экономических процессов, финансово-хозяйственной деятельности и ее конечных результатов. Предмет экономического анализа – деятельность конкретных хозяйствующих субъектов, направленная на получение прибыли или обеспечение сбалансированности расходов и доходов, изучаемая комплексно с целью объективной оценки уровня эффективности и выявления резервов ее роста, а также создания условий устойчивости функционирования анализируемого предприятия.

Главная задача анализа заключается в оценке эффективности деятельности хозяйствующего субъекта и выявлении резервов ее повышения. К отдельным задачам комплексного экономического анализа относятся:

– обзор показателей финансово-хозяйственной деятельности;

– анализ объема производства и качества продукции;

– анализ использования основных средств предприятия;

– анализ использования материальных ресурсов;

– анализ труда и заработной платы;

– анализ себестоимости продукции;

– анализ прибыли, рентабельности;

– анализ финансового состояния;

– комплексная оценка финансово-хозяйственной деятельности.

Данные задачи выражают конкретные цели анализа с учетом методики его осуществления. Основными факторами для анализа являются все внутренние и внешние источники информации.

Работа с данным практикумом поможет студентам понять сущность и значение комплексного экономического анализа, его роль в системе уп­рав­ления предприятием и изучить в комплексе методику его проведения. Решение заданий и тестов будет способствовать углублению и закреплению знаний, полученных студентами на лекционных и практических занятиях.

**1.1. Построение матриц и анализ частных показателей**

Для оперативного управления конечными результатами деятельности предприятия необходима укрупненная оценка его эффективности. Любое предприятие, независимо от размеров, сферы деятельности, прибыльности или убыточности, представляет собой сложную экономическую систему. Поэтому и эффективность производства – понятие комплексное.
Ее оценка по отдельным показателям будет всегда неполной, односторонней. Например, при высоком уровне производительности труда предприятие по тем или иным причинам может быть низкорентабельным и даже убыточным. Являясь высокорентабельным, оно может при этом иметь неудовлетворительную структуру баланса. Учитывая это, представляется необходимым основываться не на отдельных показателях, а на системе показателей (или, как принято в анализе, на «матрице показателей»).
Наличие такой системы показателей позволит, с одной стороны, контролировать выполнение плана, с другой, будет служить основой для принятия управленческих решений.

При выборе состава показателей, используемых для построения матрицы, важно учитывать следующие основные требования. Показатели, характеризующие различные состояния предприятия, должны:

* быть сопоставимыми;
* изменяться с изменением состояний как предприятия в целом, так и его структурных единиц;
* быть доступными и достоверными, т. е. фиксироваться в плановой и отчетной документации;
* отражать как результаты деятельности, так и затраты и ресурсы, необходимые или предусмотренные для их получения.

Выбор основных технико-экономических показателей для анализа и оценки эффективности рекомендуется проводить в несколько этапов.

На первом этапе оценивают информативность показателей. В результате такой оценки из исходной совокупности исключаются показатели, значение которых рассчитывается как частное от деления (производительность труда, рентабельность, фондоотдача и т. п.) показателей.

На втором этапе отбирают показатели, характеризующие основные результаты деятельности предприятия в целом и его структурных единиц. Аналогично отбирают показатели, отражающие ресурсы и затраты, необходимые для производственного процесса.

Перечень и количество показателей могут быть различными. Они определяются исходя из вида деятельности предприятия, выпускаемой им продукции (работ, услуг) и других факторов.

На третьем этапе оценивают показатели с учетом периодичности наблюдения, их наличия в отчетной документации.

В результате проведения этих трех этапов все разнообразие показателей, характеризующих отдельные стороны деятельности предприятия, объединяют в три группы:

В *первую* группу входят показатели, характеризующие конечные результаты хозяйственной деятельности предприятия или его структурных единиц:

1) прибыль до налогообложения (от продаж, чистая).

2) добавленная стоимость (определяется как разница между товарной продукцией и материальными затратами).

3) товарная продукция (объем производства).

*Вторую* группу составляют показатели, характеризующие затраты и ресурсы:

1) полная себестоимость;

2) материальные затраты;

3) основные производственные фонды;

4) фонд оплаты труда;

5) численность работников.

Себестоимость продукции, материальные затраты и фонд оплаты труда – это показатели, характеризующие затраты, связанные с производством и реализацией продукции. Основные фонды и численность работников – это ресурсы предприятия. Показатели данных двух групп представляют собой количественные результаты производства – это вход системы. За основу матричной модели экономического анализа берется квадратная таблица – матрица (табл. 1.1). Выбранные количественные показатели в одинаковой последовательности заносятся в матричную модель над графами матрицы слева направо и в левом крайнем столбце матрицы – сверху вниз.

Исходные данные в матричной модели имеют двоякую трактовку: с одной стороны, они являются результатом деятельности (расположены над графами матрицы), с другой, представляют собой факторы, влияющие на эти результаты, т. е. факторы влияния (расположены слева от граф матрицы). Все элементы матрицы, находящиеся в местах пересечения соответствующих строк и столбцов (результативного показателя и фактора влияния), являются качественными показателями (интенсивными факторами) хозяйственной деятельности предприятия. Их получают путем последовательного деления каждого показателя, расположенного в верхней строке матрицы, на показатели крайнего левого столбца. Каждый из полученных качественных показателей имеет экономическое содержание и отражает определенную сторону деятельности предприятия. Многие из них достаточно известны. К таким показателям относятся, например, показатели рентабельности, производительность труда (выработка), фондоотдача и др. Они широко применяются в практике экономического анализа.

Другие показатели в настоящее время остаются без должного внимания и не имеют точных наименований (например, соотношение производственных фондов и материальных затрат и др.). Но они тем не менее характеризуют ту или иную сторону деятельности предприятия и имеют экономический смысл.

Эти расчетные показатели образуют *третью* группу показателей – эффективности хозяйственной деятельности предприятия – и являются локальными показателями эффективности.

Число показателей «на входе» может быть, как указывалось выше, различным, «на выходе» – значительно большим, оно равно (n–1)2, где «n» – число показателей «на входе». В рассматриваемом примере (табл. 1.1) число исходных показателей равно 8, расчетных показателей – 49 (8–1)2. Если показателей будет достаточно много, можно получить как бы экономический срез всего предприятия, точнее и лучше выявлять его проблемы и резервы. Приведенная матрица показателей эффективности хозяйственной деятельности состоит из парных локальных показателей эффективности. В каждой паре (например, рентабельность затрат и затратоемкость прибыли) один показатель (прямой показатель эффективности) должен расти при повышении эффективности, а другой (обратный показатель) – уменьшаться. Прямые показатели эффективности расположены под главной диагональю матрицы, а обратные – над ней.

Очередность исходных показателей в матричной модели рекомендуется наметить так, чтобы те элементы матрицы, рост которых считается положительным явлением с экономической точки зрения, остались по одну сторону диагонали, например, над диагональю. Такое конструирование матричной модели называется ее упорядочением, а соответствующая матрица – упорядоченной. В упорядоченной матрице под главной диагональю располагаются три блока ее элементов (показателей), каждый из которых имеет свое собственное экономическое содержание. Они выделены различными оттенками (табл. 1.4):

* блок взаимосвязей между результатами хозяйственной деятельности (верхний малый треугольник, показатели N1–N3);
* блок преобразования ресурсов и затрат в конечные результаты (прямоугольник, показатели N4–N18);
* блок взаимосвязей между ресурсами и затратами (большой треугольник, показатели N19–N28).

После первых оценок использования ресурсов и конечных результатов деятельности можно перейти ко второму этапу матричного анализа, или к изучению тесноты связей показателей результатов, затрат и результатов, затрат и ресурсов. Это позволит вывести обобщающие оценки эффективности деятельности за анализируемый период. Практически это задача обратного факторного анализа, когда на основе разнонаправленной системы частных показателей необходимо дать однозначную оценку эффективности деятельности предприятия. Такую оценку дают блочные показатели эффективности и интегрированные показатели эффективности и интенсивности деятельности предприятия, представленные в индексной матрице (табл. 1.4).

Интегральные оценки:

– взаимосвязи между результатами хозяйственной деятельности

;

– преобразования ресурсов и затрат в конечные результаты

;

– взаимосвязи затрат и ресурсов

;

– эффективности

.

При значениях Nр, Nр3, N3р и NЭ больше единицы динамика показателей оценивается положительно.

**Матричная модель анализа и оценки ПХД за I квартал**

(базисный период)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Прибыль | Добавленная стоимость(ДС) | Товарная продукция (ТП) | Полная себестоимость (с/с) | Материальные затраты | Основные фонды | Фонд оплаты труда | Численность персонала |
|  | 360 | 1420 | 4280 | 3910 | 2860 | 1190 | 780 | 1210 |
| Прибыль | 1 | Съем ДС с 1 руб. прибыли | Съем ТП с 1 руб. прибыли | Затратоемкость прибыли | Материалоемкость прибыли | Фондоемкость прибыли | Зарплатоемкость прибыли | Трудоемкость прибыли |
| 360 |  | 3,94 | 11,89 | 10,86 | 7,94 | 3,31 | 2,17 | 3,36 |
| Добавленная стоимость | Рентабельность ДС ( N1) | 1 | Съем ТП с 1 руб ДС | Затраты на 1 руб ДС | Материалоемкость ДС | Фондоемкость ДС | Зарплатоемкость ДС | Трудоемкость ДС |
| 1420 | 0,25 |  | 3,01 | 2,75 | 2,01 | 0,84 | 0,55 | 0,85 |
| Товарная продукция (ТП) | Рентабельность ТП (N2) | Удельный вес ДВ в ТП (N3) | 1 | Затраты на 1 руб ТП | Материалоемкость ТП | Фондоемкость ТП | Зарплатоемкость ТП | Трудоемкость ТП |
| 4280 | 0,08 | 0,33 |  | 0,91 | 0,67 | 0,28 | 0,18 | 0,28 |
| Полная себестоимость (с/с) | Рентабельность затрат (N4) | Затратоотдача по ДС (N5) | Затратоотдача по ТП (N6) | 1 | Материалоемкость затрат | Соотношение фондов и с/с | Доля зарплаты в себестоимости | Соотношение персонала и с/с |
| 3910 | 0,09 | 0,36 | 1,09 |  | 0,73 | 0,30 | 0,20 | 0,31 |
| Материальные затраты | Прибыль на 1 руб материальных затрат ( N7) | Материалоотдача по ДС (N8) | Материалоотдача по ТП (N9) | Затраты на 1 руб материальных затрат (N19) | 1 | Соотношение фондов и материалов | Соотношение зарплаты и материалов | Соотношение материалов и персонала |
| 2860 | 0,13 | 0,50 | 1,50 | 1,37 |  | 0,42 | 0,27 | 0,42 |
| Основные фонды | Рентабельность фондов (N10) | Фондоотдача по ДС (N11) | Фондоотдача ТП (N12) | Затраты на 1 руб основных фондов (N20) | Материальные затраты на 1 руб основных фондов (N21) | 1 | Соотношение зарплаты и фондов | Соотношение персоналов и фонда |
| 1190 | 0,30 | 1,19 | 3,60 | 3,29 | 2,40 |  | 0,66 | 1,02 |
| Фонд оплаты труда | Прибыль на 1 руб зарплаты (N13) | Зарплатоотдача по ДС (N14) | Зарплатоотдача по ТП (N15) | Затраты на 1 руб. оплаты труда (N22) | Материальные затраты на 1 руб. оплаты труда (N23) | Соотношение фондов и оплаты труда (N24) | 1 | Соотношение персонала и зарплаты |
| 780 | 0,46 | 1,82 | 5,49 | 5,01 | 3,67 | 1,53 |  | 1,55 |
| Численность персонала | Прибыль на 1го человека ( N16) | Производительность по ДС (N17) | Производительность по ТП (N 18) | Затраты на 1го человека (N25) | Материаловооруженность персонала (N 26) | Фондовооруженность труда (N27) | Средняя з/п (N 28) | 1 |
| 1210 | 0,30 | 1,17 | 3,54 | 3,23 | 2,36 | 0,98 | 0,64 |  |

**Матричная модель анализа и оценки ПХД за IV квартал**

(отчетный период)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Прибыль | Добавленная стоимость(ДС) | Товарная продукция (ТП) | Полная себестоимость (с/с) | Материальные затраты | Основные фонды | Фонд оплаты труда | Численность персонала |
|  | 670 | 2340 | 4510 | 3920 | 2170 | 1080 | 790 | 1150 |
| Прибыль | 1 | Съем ДС с 1 руб. прибыли | Съем ТП с 1 руб. прибыли | Затратоемкость прибыли | Материалоемкость прибыли | Фондоемкость прибыли | Зарплатоемкость прибыли | Трудоемкость прибыли |
| 670 |  | 3,49 | 6,73 | 5,85 | 3,24 | 1,61 | 1,18 | 1,72 |
| Добавленная стоимость | Рентабельность ДС ( N1) | 1 | Съем ТП с 1 руб ДС | Затраты на 1 руб ДС | Материалоемкость ДС | Фондоемкость ДС | Зарплатоемкость ДС | Трудоемкость ДС |
| 2340 | 0,29 |  | 1,93 | 1,68 | 0,93 | 0,46 | 0,34 | 0,49 |
| Товарная продукция (ТП) | Рентабельность ТП (N2) | Удельный вес ДВ в ТП (N3) | 1 | Затраты на 1 руб ТП | Материалоемкость ТП | Фондоемкость ТП | Зарплатоемкость ТП | Трудоемкость ТП |
| 4510 | 0,15 | 0,52 |  | 0,87 | 0,48 | 0,24 | 0,18 | 0,25 |
| Полная себестоимость (с/с) | Рентабельность затрат (N4) | Затратоотдача по ДС (N5) | Затратоотдача по ТП (N6) | 1 | Материалоемкость затрат | Соотношение фондов и с/с | Доля зарплаты в себестоимости | Соотношение персонала и с/с |
| 3920 | 0,17 | 0,60 | 1,15 |  | 0,55 | 0,28 | 0,20 | 0,29 |
| Материальные затраты | Прибыль на 1 руб материальных затрат ( N7) | Материалоотдача по ДС (N8) | Материалоотдача по ТП (N9) | Затраты на 1 руб материальных затрат (N19) | 1 | Соотношение фондов и материалов | Соотношение зарплаты и материалов | Соотношение материалов и персонала |
| 2170 | 0,31 | 1,08 | 2,08 | 1,81 |  | 0,50 | 0,36 | 0,53 |
| Основные фонды | Рентабельность фондов (N10) | Фондоотдача по ДС (N11) | Фондоотдача ТП (N12) | Затраты на 1 руб основных фондов (N20) | Материальные затраты на 1 руб основных фондов (N21) | 1 | Соотношение зарплаты и фондов | Соотношение персоналов и фонда |
| 1080 | 0,62 | 2,17 | 4,18 | 3,63 | 2,01 |  | 0,73 | 1,06 |
| Фонд оплаты труда | Прибыль на 1 руб зарплаты (N13) | Зарплатоотдача по ДС (N14) | Зарплатоотдача по ТП (N15) | Затраты на 1 руб. оплаты труда (N22) | Материальные затраты на 1 руб. оплаты труда (N23) | Соотношение фондов и оплаты труда (N24) | 1 | Соотношение персонала и зарплаты |
| 790 | 0,85 | 2,96 | 5,71 | 4,96 | 2,75 | 1,37 |  | 1,46 |
| Численность персонала | Прибыль на 1го человека ( N16) | Производительность по ДС (N17) | Производительность по ТП (N 18) | Затраты на 1го человека (N25) | Материаловооруженность персонала (N 26) | Фондовооруженность труда (N27) | Средняя з/п (N 28) | 1 |
| 1150 | 0,58 | 2,03 | 3,92 | 3,41 | 1,89 | 0,94 | 0,69 |  |

**Матричная модель анализа и оценки ПХД (матрица абсолютных изменений показателей)**

(отчетный период–базисный период)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Прибыль | Добавленная стоимость(ДС) | Товарная продукция (ТП) | Полная себестоимость (с/с) | Материальные затраты | Основные фонды | Фонд оплаты труда | Численность персонала |
|  | 310 | 920 | 230 | 10 | -690 | -110 | 10 | -60 |
| Прибыль | 1 | Съем ДС с 1 руб. прибыли | Съем ТП с 1 руб. прибыли | Затратоемкость прибыли | Материалоемкость прибыли | Фондоемкость прибыли | Зарплатоемкость прибыли | Трудоемкость прибыли |
| 310 |  | -0,45 | -5,16 | -5,01 | -4,71 | -1,69 | -0,99 | -1,64 |
| Добавленная стоимость | Рентабельность ДС ( N1) | 1 | Съем ТП с 1 руб ДС | Затраты на 1 руб ДС | Материалоемкость ДС | Фондоемкость ДС | Зарплатоемкость ДС | Трудоемкость ДС |
| 920 | 0,03 |  | -1,09 | -1,08 | -1,09 | -0,38 | -0,21 | -0,36 |
| Товарная продукция (ТП) | Рентабельность ТП (N2) | Удельный вес ДВ в ТП (N3) | 1 | Затраты на 1 руб ТП | Материалоемкость ТП | Фондоемкость ТП | Зарплатоемкость ТП | Трудоемкость ТП |
| 230 | 0,06 | 0,19 |  | -0,04 | -0,19 | -0,04 | -0,01 | -0,03 |
| Полная себестоимость (с/с) | Рентабельность затрат (N4) | Затратоотдача по ДС (N5) | Затратоотдача по ТП (N6) | 1 | Материалоемкость затрат | Соотношение фондов и с/с | Доля зарплаты в себестоимости | Соотношение персонала и с/с |
| 10 | 0,08 | 0,23 | 0,06 |  | -0,18 | -0,03 | 0,00 | -0,02 |
| Материальные затраты | Прибыль на 1 руб материальных затрат ( N7) | Материалоотдача по ДС (N8) | Материалоотдача по ТП (N9) | Затраты на 1 руб материальных затрат (N19) | 1 | Соотношение фондов и материалов | Соотношение зарплаты и материалов | Соотношение материалов и персонала |
| -690 | 0,18 | 0,58 | 0,58 | 0,44 |  | 0,08 | 0,09 | 0,11 |
| Основные фонды | Рентабельность фондов (N10) | Фондоотдача по ДС (N11) | Фондоотдача ТП (N12) | Затраты на 1 руб основных фондов (N20) | Материальные затраты на 1 руб основных фондов (N21) | 1 | Соотношение зарплаты и фондов | Соотношение персоналов и фонда |
| -110 | 0,32 | 0,97 | 0,58 | 0,34 | -0,39 |  | 0,08 | 0,05 |
| Фонд оплаты труда | Прибыль на 1 руб зарплаты (N13) | Зарплатоотдача по ДС (N14) | Зарплатоотдача по ТП (N15) | Затраты на 1 руб. оплаты труда (N22) | Материальные затраты на 1 руб. оплаты труда (N23) | Соотношение фондов и оплаты труда (N24) | 1 | Соотношение персонала и зарплаты |
| 10 | 0,39 | 1,14 | 0,22 | -0,05 | -0,92 | -0,16 |  | -0,10 |
| Численность персонала | Прибыль на 1го человека ( N16) | Производительность по ДС (N17) | Производительность по ТП (N 18) | Затраты на 1го человека (N25) | Материаловооруженность персонала (N 26) | Фондовооруженность труда (N27) | Средняя з/п (N 28) | 1 |
| -60 | 0,29 | 0,86 | 0,38 | 0,18 | -0,48 | -0,04 | 0,04 |  |

**Матричная модель анализа и оценки ПХД (матрица относительных изменений показателей)**

(отчетный период/базисный период)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Прибыль | Добавленная стоимость(ДС) | Товарная продукция (ТП) | Полная себестоимость (с/с) | Материальные затраты | Основные фонды | Фонд оплаты труда | Численность персонала |
|  | 1,86 | 1,65 | 1,05 | 1,00 | 0,76 | 0,91 | 1,01 | 0,95 |
| Прибыль | 1 | Съем ДС с 1 руб. прибыли | Съем ТП с 1 руб. прибыли | Затратоемкость прибыли | Материалоемкость прибыли | Фондоемкость прибыли | Зарплатоемкость прибыли | Трудоемкость прибыли |
| 1,86 |  | 0,89 | 0,57 | 0,54 | 0,41 | 0,49 | 0,54 | 0,51 |
| Добавленная стоимость | Рентабельность ДС ( N1) | 1 | Съем ТП с 1 руб ДС | Затраты на 1 руб ДС | Материалоемкость ДС | Фондоемкость ДС | Зарплатоемкость ДС | Трудоемкость ДС |
| 1,65 | 1,13 |  | 0,64 | 0,61 | 0,46 | 0,55 | 0,61 | 0,58 |
| Товарная продукция (ТП) | Рентабельность ТП (N2) | Удельный вес ДВ в ТП (N3) | 1 | Затраты на 1 руб ТП | Материалоемкость ТП | Фондоемкость ТП | Зарплатоемкость ТП | Трудоемкость ТП |
| 1,05 | 1,77 | 1,56 |  | 0,95 | 0,72 | 0,86 | 0,96 | 0,90 |
| Полная себестоимость (с/с) | Рентабельность затрат (N4) | Затратоотдача по ДС (N5) | Затратоотдача по ТП (N6) | 1 | Материалоемкость затрат | Соотношение фондов и с/с | Доля зарплаты в себестоимости | Соотношение персонала и с/с |
| 1,00 | 1,86 | 1,64 | 1,05 |  | 0,76 | 0,91 | 1,01 | 0,95 |
| Материальные затраты | Прибыль на 1 руб материальных затрат ( N7) | Материалоотдача по ДС (N8) | Материалоотдача по ТП (N9) | Затраты на 1 руб материальных затрат (N19) | 1 | Соотношение фондов и материалов | Соотношение зарплаты и материалов | Соотношение материалов и персонала |
| 0,76 | 2,45 | 2,17 | 1,39 | 1,32 |  | 1,20 | 1,33 | 1,25 |
| Основные фонды | Рентабельность фондов (N10) | Фондоотдача по ДС (N11) | Фондоотдача ТП (N12) | Затраты на 1 руб основных фондов (N20) | Материальные затраты на 1 руб основных фондов (N21) | 1 | Соотношение зарплаты и фондов | Соотношение персоналов и фонда |
| 0,91 | 2,05 | 1,82 | 1,16 | 1,10 | 0,84 |  | 1,12 | 1,05 |
| Фонд оплаты труда | Прибыль на 1 руб зарплаты (N13) | Зарплатоотдача по ДС (N14) | Зарплатоотдача по ТП (N15) | Затраты на 1 руб. оплаты труда (N22) | Материальные затраты на 1 руб. оплаты труда (N23) | Соотношение фондов и оплаты труда (N24) | 1 | Соотношение персонала и зарплаты |
| 1,01 | 1,84 | 1,63 | 1,04 | 0,99 | 0,75 | 0,90 |  | 0,94 |
| Численность персонала | Прибыль на 1го человека ( N16) | Производительность по ДС (N17) | Производительность по ТП (N 18) | Затраты на 1го человека (N25) | Материаловооруженность персонала (N 26) | Фондовооруженность труда (N27) | Средняя з/п (N 28) | 1 |
| 0,95 | 1,96 | 1,73 | 1,11 | 1,05 | 0,80 | 0,95 | 1,07 |  |

Интегральные оценки:

– взаимосвязи между результатами хозяйственной деятельности

=1,49

– преобразования ресурсов и затрат в конечные результаты

=1,66

– взаимосвязи затрат и ресурсов

=0,98

– эффективности

=1,37

Так как показатели Nр(А1), Nр3(А2), и NЭ больше единицы, то динамика показателей оценивается положительно.

**Вывод:** Анализ результатов деятельности предприятия в нашем примере показывает их неодинаковое изменение в IV квартале по сравнению с I кварталом. Положительной оценки заслуживает значительный рост прибыли –
на 310 ден. ед., или в 1,86 раза. Значительно увеличился и объем добавленной стоимости на 920. Вместе с этим повысился объем товарной продукции –
на 230 ден. ед., или 5 % [(1 – 1,05)100 %]. Для определения причин такого повышения показателя нужен анализ изменения остатков незавершенного производства и объема валовой продукции. Повышению объема товарной продукции соответствует повышение всех показателей, характеризующих ресурсы и затраты предприятия. При этом в относительном выражении в незначительной степени повысилась себестоимость товарной продукции – на 0.3 % [(1 – 1.002)100 %]. Сложившиеся значения и динамика количественных показателей обусловили значение и динамику качественных (расчетных) показателей матриц. Значительный рост прибыли при росте добавленной стоимости и снижении всех остальных количественных показателей обусловил повышение рентабельности работы предприятия в IV квартале, рост которой составляет
от 1,13 до 2,45 раза. При этом рентабельность затрат возросла в 1,86 раза и составила в IV квартале 0,17 руб. прибыли на 1 руб. затрат. Значительно возросла и рентабельность товарной продукции (1,77 раза), достигнув
в IV квартале 0,15 рублей прибыли на 1 руб. произведенного товара.

Важным критерием эффективности труда является производительность труда работников, характеризуемая в рассматриваемом примере показателем выработки, определяемой объемом добавленной стоимости и товарной продукции на одного работника. Динамика данного показателя, исчисленного по различным показателям выпуска продукции, неодинакова. Производительность труда по добавленной стоимости в динамике выросла в 1,74 раза и составила в IV квартале 2,03 ден. ед. против 1,17 ден. ед. в I квартале. Это обусловлено тем, что при росте добавленной стоимости на 920 ден. ед. численность работников снизилась
на 60 чел. Такая тенденция изменения данного показателя оценивается положительно, поскольку свидетельствует о повышении эффективности использования труда работников предприятия. Такой вывод правомерен, так как показатель выработки по товарной продукции повысился на 0,38 ден. ед., или 11 % [(1 – 1,11)100 %]. Повышение выработки по товарной продукции произошло за счет снижения материальных затрат в составе себестоимости, а следовательно, и в товарной продукции на 690 ден. ед., или 24 % [(1 – 0,76)100 %]. В то же время известно, что материальные затраты – это затраты прошлого труда, не имеющие отношения к живому труду работников предприятия.

Тенденция изменения количественных показателей в IV квартале по сравнению с I кварталом явилась результатом соответствующего использования ресурсов (фондов, труда, материалов). Об использовании ресурсов судят на основании показателей ресурсоотдачи и ресурсоемкости.

При снижении стоимости основных производительных фондов (это мо­жет быть результатом выбытия излишних или нерационально используемых фондов), эффективность их использования возросла. Об этом свиде­тельствует рост показателей рентабельности основных фондов и фондоотдачи по добавленной стоимости и товарной продукции соответственно в 2,05, 1,82, 1,16 раза. Обратные показатели использования фондов (фондоемкость прибыли, добавленной стоимости и товарной продукции) соответственно снизились: индексы данных показателей равны 0,49, 0,55 ,0,86.

Повысилась и эффективность использования материальных ресурсов. Если в I квартале на каждый рубль материальных затрат создавалось 0,50 ден. ед. добавленной стоимости и 1,50 ден. ед. товарной продукции, то в IV квартале эти показатели равны соответственно 1,08 и 2,08. Следовательно, рост составил 2,17 и 1,39 раза. Существенно возросла рентабельность материальных затрат – в 2,45 раза.

Повышение рентабельности работы предприятия не могло не сказаться на динамике показателей затратоотдачи (затратоемкости), которая оценивается положительно. Существенно снизилась затратоемкость прибыли (индекс 0,54), снизились затратоемкость добавленной стоимости и товарной продукции (индексы равны 0,61 и 0,95). Так, если в I квартале на 1 руб. добавленной стоимости приходилось 2,75 ден. ед. полных затрат, а на 1 руб. товарной продукции – 0,91, то в IV квартале эти показатели снизились до 1,68 и 0,87 соответственно. Улучшилось и соотношение полной себестоимости с такими показателями, как материальные затраты и основные производственные фонды. Так, себестоимость продукции на 1 руб. материальных затрат в IV квартале составила 1,81 руб., что на 0,44 руб. выше, чем в I квартале. Себестоимость продукции
на 1 руб. основных производственных фондов составила 3,63 руб. против 3,29 руб. в I квартале.

Отрицательная динамика наблюдается главным образом по трудовым показателям. Как отмечалось выше, снизилась производительность труда по товарной продукции. Кроме того, произошло снижение материаловооруженности и фондовооруженности персонала соответственно на 20 % и 5 %. Снизилась средняя заработная плата на 7 % и затраты на одного работника на 5 %. Это объясняется тем, что снижение численности персонала в IV квартале произошло в меньшей степени, чем других количественных показателей.

В целом, на основании приведенных данных о ресурсоемкости производства можно сделать вывод о том, что деятельность предприятия за отчетный период не носила затратного характера. Характерной тенденцией затратного типа производства является значительное устойчивое увеличение показателей, характеризующих ресурсоемкость производства.

Тем не менее возможности снижения издержек у предприятия есть и их нужно использовать. Затратами и ресурсами можно и нужно управлять.

Таким образом, анализ деятельности предприятия за изучаемый период на основании сравнения показателей I и IV кварталов с помощью матричных расчетов (4 матрицы) уже позволяет сделать некоторые оценки хозяйственной деятельности предприятия. Мы не ставили перед собой задачи представить исчерпывающий анализ всех показателей. Главное для нас – показать направление анализа. Вдумчивый менеджер и аналитик смогут самостоятельно продолжить анализ и, обратившись ко всем локальным показателям эффективности в матрице базовых и отчетных значений, получить интересную, а может быть, и неожиданно для себя новую информацию о взаимосвязях производственного процесса.