**ОГЛАВЛЕНИЕ**

Часть 1. Анализ производственных результатов работы предприятия

Часть 2. Анализ использования материальных ресурсов предприятия и состояния запасов

Часть 3. Анализ состояния и использования основных фондов предприятия

Часть 5. Анализ себестоимости, прибыльности и рентабельности.

**Часть 1. Анализ производственных результатов работы предприятия**

Задание 1. Дать оценку выполнения плана и динамики выпуска продукции.

Решение.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год | Отчетный год | | Отклонение | | | | | |
| Пол плану | Фактически | Плана от предыдущего года | | Фактически от плана | | Фактически от предыдущего года | |
| сумма | % | сумма | % | сумма | % |
| Выпуск товаров и услуг в фактических ценах, без НДС | 9239 | 12200 | 12658 | 2961 | 32.05 | 458 | 3.75 | 3419 | 37.01 |

По данным таблицы видим, что в отчетном году был запланирован выпуск продукции на 32,05% (2961 тыс. руб.) превышающий показатель предыдущего года. Фактически план был перевыполнен на 3,75% (458 тыс. руб.), т. о. выпуск продукции в отчетном году превысил выпуск продукции предыдущего года на 37,01% (3419 тыс. руб.).

Задание 2. Проанализировать ритмичность выпуска продукции по декадам отчетного года. Установить влияние неритмичного выпуска на объем продукции.

Решение.

Рассчитаем коэффициент ритмичности по формуле

Кр

Где Nф—фактический выпуск продукции (в пределах плана) за декаду,

Nп—плановый выпуск продукции (в пределах плана) за месяц.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Декады месяцев года | Выпуск продукции | | Удельный вес, % | | | В пределах плана | |
| По плану | фактически | По плану | фактически | Фактически к плану | В абсолютной сумме, тыс. руб. | % |
| 1 декада | 3880 | 2848 | 33.63 | 21.38 | 73.40 | 2848 | 73.40 |
| 2 декада | 4087 | 4233 | 35.43 | 31.78 | 103.57 | 4087 | 100.00 |
| 3 декада | 3570 | 6240 | 30.94 | 46.84 | 174.79 | 3570 | 100.00 |
| Итого за год | 11537 | 13321 | 100.00 | 100.00 | 115.46 | 10505 | 91.05 |

Кр1 =24,69%

Кр2 =35,43%

Кр3 =30,94%

Коэффициент ритмичности = 24,69 + 35,43 + 30,94 = 91,06

Необходимо стремиться к достижению коэффициента ритмичности, равному 100. В данном случае коэффициент ниже 100, следовательно, необходимо изучать конкретные причины неритмичной работы предприятия с целью их устранения.

В первой декаде значение Кр1 должно было быть равно:

100\*3880/11537 = 33,63%

Однако, его фактическое значении составило 24,69%, в результате сего был недовыполнен план по выпуску продукции на 26,6%

Задание 4. Провести анализ изменения объема продукции под действием изменения численности работников, среднего числа дней, отработанных одним работником и среднечасовой выработки на одного работника.

Решение.

Среднечасовую выработку одного работника определим по формуле:



где V – выпуск товаров и услуг;

 - количество отработанных человеко-часов;

Результаты расчетов представлены в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый год | Отчетный год | Изменение |
| Выпуск товаров и услуг | 9239 | 12658 | 3419 |
| Количество работников, чел | 182 | 175 | -7 |
| Количество отработанных работниками человеко-часов, чел.-ч. | 347948 | 340200 | -7748 |
| Среднечасовая выработка одного работника | 0.027 | 0.037 | 0.011 |
| Среднее число дней, отработанных одним работником, дн | 239 | 243 | 4 |

Рассчитаем влияние численности работников, среднего числа дней, отработанных одним работником и среднечасовой выработки на одного работника на изменение объема выпуска продукции.

Для анализа будем использовать формулу:

,

где  - количество работников;

 - количество дней, отработанных одним работником.

Общее изменение выпуска продукции составило:



В том числе

- за счет изменения количества работников:



- за счет изменения количества дней, отработанных одним работников:



- за счет изменения среднечасовой выработки:



Таким образом, в большей степени на увеличение выпуска продукции повлияло увеличение среднечасовой выработки одного работника.

**Часть 2. Анализ использования материальных ресурсов предприятия и состояния запасов**

Задание 1.

Проанализировать динамику расхода материальных ресурсов и эффективность их использования. Установить влияние изменения этих показателей на объем выпуска продукции.

Решение.

Для характеристики эффективности использования материальных ресурсов используются следующие показатели:

- материалоотдача



- материалоемкость



где V – объем выпуска продукции;

МЗ – материальные затраты.

Результаты расчетов представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый год | Отчетный год | Изменение | |
| В абсолютной сумме | В % |
| Объем продукции в фактических ценах, тыс. руб. | 9239 | 12658 | 3419 | 37.01 |
| Материальные затраты, тыс. руб. | 6385 | 8620 | 2235 | 35.00 |
| Материалоотдача | 1.447 | 1.468 | 0.021 | 1.48 |
| Материалоемкость продукции | 0.691 | 0.681 | -0.010 | -1.46 |

По данным таблицы видим, что в отчетном году по сравнению с прошлым материлоотдача незначительно увеличилась (соответственно материалоемкость продукции снизилась), что является положительным фактором деятельности предприятия.

Определим влияние изменения объема материальных затрат и уровня материалоотдачи на изменение объема выпуска продукции.



Общее изменение выпуска продукции составило:



В том числе

- за счет изменения объема материальных затрат:



- за счет изменения уровня материалоотдачи:



Задание 2. Охарактеризовать степень обеспеченности плановой потребности предприятия в материальных ресурсах.

Решение.

Данные представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование основных материалов | Ед. измерения | Плановая потребность с учетом остатка на начало года | Предусмотрено поставок по договорам | Обеспечено потребности по договорам | Фактически поставлено | Было обеспечено от плановой потребности |
| Цемент | т | 20380 | 13952 | 68.46 | 13000 | 63.79 |
| Щебень | куб. м. | 38194 | 29902 | 78.29 | 29902 | 78.29 |
| Сортовая сталь | т | 1504 | 1394 | 92.69 | 1294 | 86.04 |
| Пиломатериалы | куб.м | 1245 | 850 | 68.27 | 850 | 68.27 |

По данным таблицы видим, что ни по одному из требуемых основных материалов плановая потребность не была полностью удовлетворена. По договорам наиболее была обеспечена потребность в сортовой стали (на 92,69%), наименее – потребности в цементе и пиломатериалах (на 68,46% и 68,27% соответственно).

Фактически полностью договора были выполнены только по поставкам щебня и пиломатериалов.

Задание 3. Проанализировать динамику обобщающих и частных показателей использования материальных ресурсов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение |
| Объем продукции | 9239 | 12658 | 3419 |
| Всего материальные затраты | 6192 | 8382 | 2190 |
| Сырья и материалов | 5434 | 7255 | 1821 |
| Топлива | 380 | 592 | 212 |
| Энергии | 378 | 535 | 157 |
| Общая материалоемкость продукции | 0.670 | 0.662 | -0.008 |
| - в том числе |  |  |  |
| Сырья и материалов | 0.588 | 0.573 | -0.015 |
| Топлива | 0.041 | 0.047 | 0.006 |
| Энергии | 0.041 | 0.042 | 0.001 |

По данным таблицы видим, что в отчетном году общая материалоемкость продукции снизилась. При этом снижение общей материалоемкости в основном обусловлено снижением материалоемкости по сырью и материалом. Энергоемкость продукции в отчетном году по сравнению с прошлым практически не изменилась, а топливоемкость увеличилась.

Задание 4.

Определить влияние на изменение объема продукции материалоемкости и материальных затрат.

Решение.

Для анализа будем использовать формулу:



где V – объем выпуска продукции;

МЗ – материальные затраты.

МЕ – материалоемкость.

Результаты расчетов представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый год | Отчетный год | Изменение | |
| В абсолютной сумме | В % |
| Объем продукции в фактических ценах, тыс. руб. | 9239 | 12658 | 3419 | 37.01 |
| Материальные затраты, тыс. руб. | 6385 | 8620 | 2235 | 35.00 |
| Материалоемкость продукции | 0.691 | 0.681 | -0.010 | -1.46 |

Определим влияние изменения объема материальных затрат и уровня материалоемкости на изменение объема выпуска продукции.

Общее изменение выпуска продукции составило:



В том числе

- за счет изменения объема материальных затрат:



- за счет изменения уровня материалоемкости:



**Часть 3. Анализ состояния и использования основных фондов предприятия**

Задание 1.

Проанализировать динамику стоимости основных фондов по основному виду деятельности и эффективности их использования по сравнению с предыдущим годом. Установить влияние изменения среднегодовой стоимости основных фондов и фондоотдачи на объем продукции.

Решение.

Фондоотдача рассчитывается по формуле:



где V – выпуск товаров и услуг;

ОПФ – стоимость основных производственных фондов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый год | Отчетный год | Отклонение (+/-) |
| Выпуск товаров и услуг в фактических ценах соответствующего года (без НДС), тыс. руб. | 9239 | 12658 | 3419 |
| Среднегодовая стоимость основных фондов основного вида деятельности, тыс. руб. | 12184 | 12289 | 105 |
| Фондоотдача с 1 руб. стоимости основных фондов основного вида деятельности | 0.758 | 1.030 | 0.272 |
| Влияние изменения стоимости ОПФ на объем продукции |  |  | 79.24 |
| Влияние изменения ФО на объем продукции |  |  | 3339.76 |

По данным таблицы видим, что уровень фондоотдачи в текущем году по сравнению с прошлым увеличился, что является благоприятной тенденцией.

Определим влияние изменения стоимости ОПФ и уровня фондоотдачи на изменение объема выпуска продукции.



Общее изменение выпуска продукции составило:



В том числе

- за счет изменения стоимости ОПФ:



- за счет изменения уровня фондоотдачи:



Таким образом, на увеличение объема выпуска продукции в большей степени повлияло увеличение уровня фондоотдачи.

Задание 2. Проанализировать возрастной состав производственного оборудования.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды оборудования | Возрастные группы, количество ед. | | | | Итого |
| До 5 лет | Свыше 5 до 10 лет | Свыше 10 до 20 лет | Более 20 лет |
| Оборудование по производству ЖБИ | 8 | 23 | 12 |  | 43 |
| Подъемно-транспортное |  | 9 | 19 |  | 28 |
| Металлорежущее |  | 6 | 10 |  | 16 |
| Кузнечно-прессовое | 2 | 1 | 1 |  | 4 |
| Деревообрабатывающее | 8 | 21 | 9 | 6 | 44 |
| Прочее | 1 | 7 | 17 | 6 | 31 |
| ВСЕГО: | 19 | 67 | 68 | 12 | 166 |

Решение

Средний возраст оборудования определим по формуле

Tср = w1\*n1 + w2\*n2 + w3\*n3 + w4\*n4

где w1, w2, w3, w4 - доля оборудования приходящаяся на соответсвующую возрастную группу;

n1, n2, n3, n4 – количество единиц оборудования в данной группе.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды оборудования | Возрастные группы, % к итогу | | | | Средний возраст оборудования, лет |
| До 5 лет | Свыше 5 до 10 лет | Свыше 10 до 20 лет | Более 20 лет |
| Оборудование по производству ЖБИ | 18.60 | 53.49 | 27.91 | 0.00 | 17.1 |
| Подъемно-транспортное | 0.00 | 32.14 | 67.86 | 0.00 | 15.8 |
| Металлорежущее | 0.00 | 37.50 | 62.50 | 0.00 | 8.5 |
| Кузнечно-прессовое | 50.00 | 25.00 | 25.00 | 0.00 | 1.5 |
| Деревообрабатывающее | 18.18 | 47.73 | 20.45 | 13.64 | 14.1 |
| Прочее | 3.23 | 22.58 | 54.84 | 19.35 | 12.1 |
| ВСЕГО: | 11.45 | 40.36 | 40.96 | 7.23 |  |

По данным таблицы видим, наибольший средний возраст имеет оборудование по производству ЖБИ, а наименьший – кузнечно-прессовое оборудование.

В целом по предприятию, больше всего единиц оборудования возрастных групп от 5 до 10 лет и от 10 до 20 лет.

Задание 3. Изучить динамику фондоотдачи фондов основного вида деятельности и их наиболее активной части (машин и оборудования). Определить влияние изменения структуры основных фондов по основному виду деятельности и фондоотдачи активной части на отклонение фондоотдачи по сравнению с предыдущим годом.

Решение.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый год | Отчетный год | Отклонение (+/-) |
| Объем продукции | 9239 | 12658 | 3419 |
| Фонды основного вида деятельности | 9317 | 9422 | 104.5 |
| в том числе: |  |  | 0 |
| Здания | 4464 | 4503 | 39 |
| Сооружения | 1760 | 1760 | 0 |
| Передаточные устройства | 244 | 244 | 0 |
| Машины и оборудование | 2793 | 2799 | 5.5 |
| Транспортные средства | 45 | 102 | 56.5 |
| Инструмент, производственный и хоз. инвентарь | 11 | 15 | 4 |
| Удельный вес активной части | 0.300 | 0.297 | -0.003 |
| Фондоотдача фондов основного вида деятельности | 0.992 | 1.344 | 0.352 |
| Фондоотдача машин и оборудования | 3.308 | 4.523 | 1.215 |

Определим влияние изменения структуры основных фондов по основному виду деятельности и фондоотдач активной части на отклонение фондоотдачи по сравнению с предыдущим годом.

Для анализа будем использовать следующую формулу:



где -  - удельный вес активной части фондов основного вида деятельности;

 - фондоотдача машин и оборудования.

Общее изменение фондоотдачи фондов основного вида деятельности составило:



В том числе

- за счет изменения доли активной части:



- за счет изменения уровня фондоотдачи машин и оборудования:



Таким образом, на увеличение фондоотдачи фондов основного вида деятельности в большей степени повлияло увеличение уровня фондоотдачи машин и оборудования, чем изменение структуры основных фондов..

**Часть 4. Анализ обеспеченности трудовыми ресурсами предприятия и их использования**

Задания 1 . Рассчитать и проанализировать показатели движения работников (оборота по приему и по выбытию), а также текучесть кадров в сравнении с предыдущим годом.

Решение.

Для характеристики движения работников рассчитаем следующие показатели:

- коэффициент оборота по приему персонала:



- коэффициент оборота по выбытию персонала:



- коэффициент текучести кадров:



Результаты расчетов представлены в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый год | Отчетный год | Изменение |
| Среднесписочная численность, чел. | 145 | 141 | -4 |
| Принято работников, чел. | 30 | 34 | 4 |
| Выбыло работников, чел. | 35 | 41 | 6 |
| в том числе: |  |  | 0 |
| - по собственному желанию | 28 | 36 | 8 |
| Коэффициент оборота по приему персонала | 0.207 | 0.241 | 0.034 |
| Коэффициент оборота по выбытию персонала | 0.241 | 0.291 | 0.049 |
| Коэффициент текучести кадров | 0.193 | 0.255 | 0.062 |

По данным таблицы видим, что в отчетном году было принято меньше работников, чем выбыло, аналогичная ситуация наблюдалась прошлом году, т. е. имеется тенденция сокращения среднесписочной численности работников.

Все коэффициенты, характеризующие движение работников в отчетном году увеличились, т.е. текучесть кадров предприятия в сравнении с предыдущим годом увеличилась, обычно это считается неблагоприятной тенденцией.

Задание 7. Проанализировать динамику трудоемкости продукции в сравнении с предыдущим годом. Определить влияние изменения трудоемкости продукции на производительность труда работников основного производства

Решение.

Трудоемкость определим по формуле:



где V – выпуск товаров и услуг;

 - количество отработанных человеко-часов;

Результаты расчетов представлены в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый год | Отчетный год | Изменение |
| Выпуск товаров и услуг, тыс. руб. | 9239 | 12658 | 3419 |
| Количество отработанных работниками человеко-часов, чел.-ч. | 347948 | 340200 | -7748 |
| Трудоемкость | 37.661 | 26.876 | -10.785 |
| Среднечасовая выработка | 0.027 | 0.037 | 0.011 |

Определим влияние изменения трудоемкости продукции на изменение среднечасовой выработки работников

Будем использовать формулу:



Общее изменение среднечасовой выработки составило:



В том числе

- за счет изменения трудоемкости:



Таким образом, чем ниже трудоемкость, тем выше производительность труда.

**Часть 5. Анализ себестоимости, прибыльности и рентабельности**

Задание 1. Дать оценку динамики выручки от реализации продукции, ее себестоимости и прибыли.

Решение.

Данные для анализа представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | За предыдущий год | | За отчетный год | | Отклонение | | Темп динамики, % |
| Тыс. руб. | % к итогу | Тыс. руб. | % к итогу | Тыс. руб. | По структуре |
| Выручка от реализации | 10228 | 100.00 | 13194 | 100.00 | 2966 | 0.00 | 129.00 |
| Себестоимость | 7494 | 73.27 | 9393 | 71.19 | 1899 | -2.08 | 125.34 |
| Прибыль от продаж | 1103 | 10.78 | 1655 | 12.54 | 552 | 1.76 | 150.05 |

По данным таблицы видим, что в отчетном году по сравнению с предыдущим все анализируемые показатели имели динамику роста. Причем прибыль имеет самый высокий тем динамики, что является положительной тенденцией. Так же необходимо отметить, что темп роста себестоимости ниже, чем темп роста выручки от реализации. В предыдущем году себестоимость продукции составляла 73,27% от выручки, а в отчетном году на 2,08% меньше.

Задание 3. Дать оценку динамики рентабельности собственного капитала и определить влияние факторов на изменения ее уровня (формула Дюпона):

- рентабельности реализации (оборота);

- оборачиваемости активов;

- коэффициента финансовой зависимости.

Решение.

Формула Дюпона имеет следующий вид:



Рентабельность продаж



Скорость оборота активов



Коэффициент финансовой зависимости



|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый год | Отчетный год | Изменение |
| Прибыль от продаж, тыс. руб. | 1103 | 1655 | 552 |
| Выручка от продаж, тыс. руб. | 10228 | 13194 | 2966 |
| Активы, тыс. руб. | 10758 | 12948 | 2190 |
| Собственный капитал, тыс. руб. | 10067 | 10413 | 346 |
| Рентабельность продаж | 0.108 | 0.125 | 0.018 |
| Скорость оборота активов | 0.951 | 1.019 | 0.068 |
| Коэффициент финансовой зависимости | 1.069 | 1.243 | 0.175 |
| Рентабельность собственного капитала | 0.110 | 0.159 | 0.049 |

По данным таблицы видим, что рентабельность собственного капитала в отчетном году увеличилась.

Определим влияние факторов на изменения ее уровня:

Общее изменение рентабельности:



в том числе за счет:

- изменения рентабельности продаж



- изменения скорости оборота активов



- изменения коэффициента финансовой зависимости



Таким образом, видим, что наибольшее влияние на увеличение рентабельности собственного капитала оказал рост коэффициента финансовой зависимости.

Задание 4. Провести факторный анализ изменения прибыли от реализации продукции под действием рентабельности издержек и себестоимости реализованной продукции.

Рентабельность издержек рассчитаем как:



|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Прошлый год | Отчетный год | Изменение |
| Валовая прибыль | 2734 | 3801 | 1067 |
| Себестоимость | 7494 | 9393 | 1899 |
| Рентабельность издержек | 2.741 | 2.471 | 1.780 |

Для факторного анализа будем использовать формулу:



Общее изменение прибыли составило:



В том числе за счет:

- изменения себестоимости



- изменения рентабельности издержек

