**Курсовая работа**

**на тему:**

**«Анализ использования материальных ресурсов предприятия»**

Москва, 2008 г.

**Содержание**

[Введение](#_Toc216807123)

[Глава 1. Теоретические аспекты использования материальных ресурсов предприятия](#_Toc216807124)

[1.1. Задачи анализа использования материальных ресурсов предприятия, источники информации](#_Toc216807125)

[1.2. Экономическая сущность материальных ресурсов предприятия](#_Toc216807126)

[1.3. Оценка качества планов материально-технического снабжения](#_Toc216807127)

[1.4. Оценка потребности в материальных ресурсах](#_Toc216807128)

[1.5. Оценка эффективности использования материальных ресурсов](#_Toc216807129)

[1.6. Факторный анализ общей материалоемкости продукции и оценка влияния материальных ресурсов на объем производства продукции](#_Toc216807130)

[Глава 2. Анализ использования материальных ресурсов на предприятии ФГУП «Геоцентр-Москва»](#_Toc216807131)

[2.1. Краткая экономическая характеристика и анализ эффективности использования материальных ресурсов во ФГУП «Геоцентр-Москва»](#_Toc216807132)

[2.2. Влияние изменения материалоемкости на показатели работы предприятия](#_Toc216807133)

[Заключение](#_Toc216807134)

[Список литературы](#_Toc216807135)

Введение

В современных экономических условиях деятельность каждого хозяйственного субъекта является предметом внимания обширного круга участников рыночных от­ношений, заинтересованных в результатах его функционирования. Анализом финансового состояния предприятия занимаются руководители и соответствующие службы, а также учредители и инвесторы с целью изучения эффективного использования ресурсов, банки для оценки условий предоставления кредита и определения степени риска, поставщики для своевременного получения платежей, налоговые инспекции для выполнения плана поступлений средств в бюджет и т.д.

В современной жизни важнейшей категорией становится прибыль. Прибыль предприятия обусловлена ею доходами и расходами, причем в условиях рыночной доходы в значительной степени зависят от конъюнктуры, а расходы в существенно большей степени от работы самого предприятия, деятельности его администрации и усилий трудового коллектива. Поэтому аналитические методы нахождения оптимальных управленческих решений выдвигаются в центр внимания руководителей. При реальном функционировании рыночных механизмов неизбежно возникает необходимость совершенствования и создания четкой системы группировки, учета, контроля и управления затратами на производство и реализацию продукции.

Создание системы анализа использования материальных ресурсов позволяет достичь: стратегической направленности принятия решений в области управления издержками; четкого определения объектов управления — не зная причин появления тех или иных видов издержек, нельзя говорить об управлении ими; вся документация одинаково воспринимается на всех уровнях управления предприятия; планирование направлено на упреждение негативных последствий изменения внешнего окружения бизнеса; управление затратами поставлено на системную основу, а не осуществляться время от времени.

Целью настоящей курсовой работы является анализ использования материальных ресурсов предприятия.

Исходя из цели, определим задачи работы:

* описание теоретических аспектов использования материальных ресурсов предприятия;
* анализ использования материальных ресурсов на предприятии ФГУП «Геоцентр-Москва».

Глава 1. Теоретические аспекты использования материальных ресурсов предприятия

1.1. Задачи анализа использования материальных ресурсов предприятия, источники информации

Необходимым условием выполнения планов по производству продукции, снижению ее себестоимости, росту прибыли, рентабельности является полное и своевременное обеспечение предприятия сырьем и материалами необходимого ассортимента и качества.

Рост потребности предприятия в материальных ресурсах может быть удовлетворен экстенсивным путем (приобретением или изготовлением большего количества материалов и энергии) или интенсивным (более экономным использованием имеющихся запасов в процессе производства продукции).

Первый путь ведет к росту удельных материальных затрат на единицу продукции, хотя себестоимость ее может при этом и снизиться за счет увеличения объема производства и уменьшения доли постоянных затрат. Второй путь обеспечивает сокращение удельных материальных затрат и снижение себестоимости единицы продукции.

Экономное использование сырья, материалов и энергии равнозначно увеличению их производства.

Материальные затраты составляют значительную долю всех затрат на производство продукции, работ, услуг. Рациональное использование материалов - один из важнейших факторов роста производства и снижения себестоимости продукции, а, следовательно, роста прибыли и уровня рентабельности.

Задачи анализа использования материальных ресурсов состоят в оценке уровня эффективности использования их при выполнении плана выпуска продукции, выявления внутрипроизводственных резервов экономии данных ресурсов и разработке конкретных мероприятий по их использованию.

Задачи анализа обеспеченности и использования материальных ресурсов:

а) оценка реальности планов материально-технического снабжения, степени их выполнения и влияния на объем производства продукции, ее себестоимость и другие показатели;

б) оценка уровня эффективности использования материальных ресурсов;

в) выявление внутрипроизводственных резервов экономии материальных ресурсов и разработка конкретных мероприятий по их использованию[[1]](#footnote-1).

Основными этапами анализа материальных ресурсов являются:

1) анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами;

2) анализ обоснованности норм расхода материально-технических ресурсов;

3) обоснование оптимальной потребности в материальных ресурсах;

4) оценка эффективности использования материальных ресурсов;

5) оценка влияния эффективности использования материальных ресурсов на величину материальных затрат.

Условием бесперебойной работы предприятия является полная обеспеченность материальными ресурсами. Потребность в материальных ресурсах определяется потребностью на выполнение производственной программы, на капитальное строительство, на непромышленные нужды и необходимыми запасами материальных ресурсов на конец периода.

Источниками информации для анализа материальных ресурсов являются план материально-технического снабжения, заявки, договоры на поставку сырья и материалов, формы статистической отчетности о наличии и использовании материальных ресурсов и о затратах на производство, оперативные данные отдела материально-технического снабжения, сведения аналитического бухгалтерского учета о поступлении, расходе и остатках материальных ресурсов и др.

Необходимым условием организации производства продукции является обеспечение его материальными ресурсами: сырьем, материалами, топливом, энергией, полуфабрикатами и т.д.

Стоимость материальных ресурсов входит в себестоимость продукции по элементу «Материальные затраты» и включает в себя цену их приобретения (без учета НДС и акцизов), наценки, комиссионные вознаграждения, уплачиваемые снабженческим и внешнеэкономическим организациям, стоимость услуг бирж, таможенных пошлин, плату за транспортировку, хранение и доставку, осуществленные сторонними организациями.

Удовлетворение потребности предприятия в материальных ресурсах может обеспечиваться двумя путями: экстенсивным и интенсивным.

Экстенсивный путь предполагает увеличение добычи и производства материальных ресурсов и связан с дополнительными затратами. Кроме того, рост объема производства при существующих технологических системах привел к тому, что темпы истощения природных ресурсов и уровень загрязнения окружающей среды вышли за допустимые пределы. Поэтому рост потребности предприятия в материальных ресурсах должен осуществляться за счет более экономного их использования в процессе производства продукции или интенсивным путем.[[2]](#footnote-2)

Изыскание внутрипроизводственных резервов экономии материальных ресурсов составляет содержание экономического анализа, который предполагает следующие этапы:

1. Оценка качества планов материально-технического снабжения и анализ их выполнения;

2. Оценка потребности предприятия в материальных ресурсах;

3. Оценка эффективности использования материальных ресурсов;

4. Факторный анализ общей материалоемкости продукции;

5. Оценка влияния стоимости материальных ресурсов на объем производства продукции.

1.2. Экономическая сущность материальных ресурсов предприятия

Для обеспечения процесса производства каждое предприятие должно располагать определенной суммой оборотных средств.

Оборотные средства – это наличные средства и их заменители, счета дебиторов и складские запасы, которые конвертируются в деньги в течение года.

Оборотные средства функционируют в сфере производства и сфере обращения.

В сфере производства находятся производственные запасы, незавершённое производство и расходы будущих периодов. Они полностью переносят свою стоимость на произведенную готовую продукцию и в процессе производства претерпевают изменения натуральной формы.

В сфере обращения находятся готовая продукция на складе предприятия; продукция, отгруженная покупателю, но ещё не оплаченная им; денежные средства предприятия на расчётном счёте в банке и в собственной кассе, а также средства в расчётах.[[3]](#footnote-3)

Вещественные элементы оборотных средств потребляются в каждом производственном цикле.

Они полностью утрачивают свою натуральную форму, поэтому целиком включаются в стоимость изготовленной продукции. Элементы оборотных средств являются частью непрерывного потока хозяйственных операций.

Покупка товарно-материальных ценностей приводит к увеличению производственных запасов и кредиторской задолженности; производство ведёт к росту готовой продукции; реализация ведёт к росту дебиторской задолженности и денежных средств в кассе и на расчётном счёте. Этот цикл операций многократно повторяется и в итоге сводится к денежным поступлениям и денежным платежам.

Период времени, в течение которого совершается оборот денежных средств, представляет собой длительность производственно-коммерческого цикла.

Состав и структура оборотных средств предприятия определяется следующими основными факторами:

* характером выпускаемой продукции;
* особенностями добывающей и обрабатывающей промышленности;
* структурой затрат на производстве;
* технологическими и организационными условиями производства в работе каждого предприятия;
* условиями материально-технического обеспечения и сбыта готовой продукции, а также системой и формами расчётов.

Значительное место в составе оборотных средств занимают производственные запасы. В машиностроении и металлообработке значительный удельный вес занимает незавершённое производство, так как эти отрасли отличаются большой трудоёмкостью, сложностью производственного процесса и длительным процессом изготовления продукции.

В нефтехимической промышленности значительная часть оборотных средств вложена в товары отгруженные.

Это объясняется тем, что технологический процесс этой отрасли небольшой и значительная часть изготовленной продукции пребывает на пути к потребителю.

В лёгкой и пищевой промышленности высокий удельный вес оборотных средств в запасах сырья и основных материалов.

Это объясняется высокой материалоёмкостью этих отраслей.

1.3. Оценка качества планов материально-технического снабжения

Важным условием бесперебойной нормальной работы предприятия является полная обеспеченность потребности в материальных ресурсах (MPi) источниками покрытия (Ui):

MPi = Ui (1)

Различают внутренние (собственные) источники и внешние.

К внутренним источникам относят сокращение отходов сырья, использование вторичного сырья, собственное изготовление материалов и полуфабрикатов, экономию материалов в результате внедрения достижений научно-технического прогресса.

К внешним источникам относят поступление материальных ресурсов от поставщиков в соответствии с заключенными договорами.

Потребность в завозе материальных ресурсов со стороны определяется разностью между общей потребностью в i-м виде материальных ресурсов и суммой внутренних источников ее покрытия. Степень обеспеченности потребности в материальных ресурсах договорами на их поставку оценивается с помощью следующих показателей:

- коэффициент обеспеченности по плану

; (2)

- коэффициент обеспеченности фактический

. (3)

Анализ данных коэффициентов проводится по каждому виду материалов.

Особое внимание при анализе уделяется по срокам поставки материальных ресурсов или ритмичности поставок.

Для оценки ритмичности поставок используются показатели:

- коэффициент неравномерности поставок материалов:

 (4)

где:

x –процент выполнения плана поставки по периодам (дням, декадам, месяцам);

f – план поставки за те же периоды;

- коэффициент вариации:

 (5)

где:

Δ f – отклонение объема поставки по периодам от плана;

k – количество анализируемых периодов;

 - средний объем поставки материалов за период.

Неритмичная поставка материальных ресурсов ведет к простоям оборудования, потерям рабочего времени, необходимости сверхурочных работ. Оплата простоев не по вине рабочих и сверхурочных работ ведет к увеличению себестоимости выпускаемой продукции и соответственно к снижению прибыли предприятия.

1.4. Оценка потребности в материальных ресурсах

Условием бесперебойной работы предприятия является полная обеспеченность материальными ресурсами. Потребность в материальных ресурсах определяется в разрезе их видов на нужды основной и не основной деятельности предприятия и на запасы, необходимые для нормального функционирования на конец периода.[[4]](#footnote-4)

Потребность в материальных ресурсах на образование запасов определяется в трех оценках:

* в натуральных единицах измерения, что необходимо для установления потребности в складских помещениях;
* в денежной (стоимостной) оценке для выявления потребности в оборотных средствах и увязки с финансовым планом;
* в днях обеспеченности – в целях планирования и контроля за выполнением графика поставки.

Обеспеченность предприятия запасами в днях исчисляется по формуле:

, (6)

где:

Здн. – запасы сырья и материалов, в днях;

Зmi – запасы i-ого вида материальных ресурсов в натуральных или стоимостных показателях,

Pдi – средний дневной расход i-ого вида материальных ресурсов в тех же единицах измерения.

Средний дневной расход каждого вида материалов рассчитывается делением суммарного расхода i-ого вида материальных ресурсов за анализируемый период (MРi) на количество календарных периодов (Д):

. (7)

В процессе анализа фактические запасы важнейших видов сырья и материалов сопоставляют с нормативными и выявляют отклонение.

Проверяют также состояние запасов сырья и материалов на предмет выявления излишних и ненужных. Их можно установить по данным складского учета путем сравнения прихода и расхода. К неходовым относят материалы, по которым не было расходов более одного года.

1.5. Оценка эффективности использования материальных ресурсов

В процессе потребления материальных ресурсов в производстве происходит их трансформация в материальные затраты, поэтому уровень их расходования определяется через показатели, исчисленные исходя из суммы материальных затрат.

Для оценки эффективности материальных ресурсов используется система обобщающих и частных показателей (табл. 1).

Таблица 1. Показатели эффективности материальных ресурсов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Формула расчета | Экономическая интерпретация показателя |
| **1. Обобщающие показатели** |
| Материалоемкость продукции (ME) |  | Отражает величину материальных затрат, приходящуюся на 1 руб. выпущенной продукции |
| Материалоотдача продукции (МО) |  | Характеризует выход продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов |
| Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции (УМ) |  | Отражает уровень использования материальных ресурсов, а также структуру (материалоемкость продукции) |
| Коэффициент использования материалов (KM) |  | Показывает уровень эффективности использования материалов, соблюдения норм их расходования |
| **2. Частные показатели** |
| Сырьеемкость продукции (СМЕ)Металлоемкость продукции (ММЕ)Топливоемкость продукции (ТМЕ)Энергоемкость продукции (ЭМЕ) |  | Показатели отражают эффективность потребления отдельных элементов материальных ресурсов на 1 руб. выпущенной продукцией |
| Удельная материалоемкость изделия (УМЕ) |  | Характеризует величину материальных затрат, израсходованных на одно изделие |

Применение обобщающих показателей в анализе позволяет получить общее представление об уровне эффективности использования материальных ресурсов и резервах его повышения.

Частные показатели используются для характеристики эффективности потребления отдельных элементов материальных ресурсов (основных, вспомогательных материалов, топлива, энергии и др.), а также для установления снижения материалоемкости отдельных изделий (удельной материалоемкости).[[5]](#footnote-5)

В зависимости от специфики производства частными показателями могут быть:

Сырьеемкость – в перерабатывающей отрасли; металлоемкость – в машиностроении и металлообрабатывающей промышленности;

Топливоемкость и энергоемкость – на предприятиях ТЭЦ; полуфабрикатоемкость – в сборочных производствах и т.д.

Удельная материалоемкость отдельных изделий может быть исчислена как в стоимостном, так и в условно-натуральном и натуральном выражении.

В процессе анализа фактический уровень показателей эффективности использования материалов сравнивают с плановым, изучают их динамику и причины изменения.

1.6. Факторный анализ общей материалоемкости продукции и оценка влияния материальных ресурсов на объем производства продукции

Материалоемкость, так же как и материалоотдача, зависит от объема товарной (валовой) продукции и суммы материальных затрат на ее производство. В свою очередь объем товарной (валовой) продукции в стоимостном выражении (ТП) может измениться за счет количества произведенной продукции (VВП), ее структуры (УД) и уровня отпускных цен (ЦП). Сумма материальных затрат (МЗ) также зависит от объема произведенной продукции, ее структуры, расхода материала на единицу продукции (УР) и стоимости материалов (ЦМ). В итоге общая материалоемкость зависит от структуры произведенной продукции, нормы расхода материалов на единицу продукции, цен на материальные ресурсы и отпускных цен на продукцию.

Влияние факторов первого порядка на материалоотдачу или материалоемкость можно определить способом цепной подстановки.

Для расчета нужно иметь следующие данные:

I. Затраты материалов на производство продукции:

а) по плану: МЗпл = (VВПплi .УРплi . Мплi); (8)

б) по плану, пересчитанному на фактический объем производства продукции: МЗусл1 = (VВПплi .УРплi . ЦМплi) . Кпп ; (9)

в) по плановым нормам и плановым ценам на фактический выпуск продукции: МЗусл2 = (VВПфi . УРплi . ЦМплi); (10)

г) фактически по плановым ценам: МЗусл3 = (VВПфi . УРфi . ЦМплi); (11)

д) фактически: МЗф = (VВПфi . УРфi . ЦМфi). (12)

II. Стоимость товарной продукции:

а) по плану: ТПпл = (VВПплi . ЦПплi); (13)

б) по плану, пересчитанному на фактический объем производства, при плановой структуре: ТПусл1 = (VВПфi . ЦПплi)±DТПудi ; (14)

в) фактически по плановым ценам: ТПусл2 = (VВПфi . ЦПплi);(15)

г) фактически: ТПф = (VВПфi . ЦПфi). (16)

На основании приведенных данных о материальных затратах и стоимости товарной продукции рассчитываются показатели материалоемкости продукции. Расчеты удобно свести в таблице (табл. 2).

Таблица 2. Факторный анализ материалоемкости продукции.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Условия расчета | Порядок расчета материало-емкости | Уровень материало-емкости |
|  | Объем производства | Структура продукции | Удельный расход сырья | Цена на материалы | Отпускная цена на продукцию |  |  |
| План | План | План | План | План | План |    |    |
| Усл.1 | Факт | План | План | План | План |    |    |
| Усл.2 | Факт | Факт | План | План | План |    |    |
| Усл.3 | Факт | Факт | Факт | План | План |    |    |
| Усл.4 | Факт | Факт | Факт | Факт | План |    |    |
| Факт | Факт | Факт | Факт | Факт | Факт |    |    |

Затем переходят к изучению материалоемкости отдельных видов продукции и причин изменения ее уровня. Она зависит от норм расхода материалов, их стоимости и отпускных цен на продукцию.

Влияние материальных ресурсов на объем производства продукции рассчитывается на основе следующей зависимости:

ВП = МЗхМО или ВП = МЗ/МЕ.

Для расчета влияния факторов на объем выпуска продукции по первой формуле можно применить способ цепных подстановок, абсолютных или относительных разниц, интегральный метод, а по второй – только прием цепных подстановок или интегральный метод.

Результаты анализа материальных затрат используются при нормировании расходов сырья и материалов на изготовление продукции, а также при определении общей потребности в материальных ресурсах на выполнение производственной программы.[[6]](#footnote-6)

Решение аналитических задач по оценке эффективности использования материальных ресурсов и обеспеченности предприятия сырьем и материалами является задачей логистики, в частности по составлению заявок, выбору поставщиков, управлению запасами, определению оптимальной партии поставляемых ресурсов.

На основе проведенного анализа в заключение производят подчет резервов повышения эффективности использования материальных ресурсов, не используемых в отчетном году. Ими могут быть повышение технического уровня производства за счет внедрения новых производственных технологий, механизации и автоматизации производственных процессов, изменения конструкций и технологических характеристик изделий, улучшения организации и обслуживания производства, улучшения МТС и использования материальных ресурсов и др. Экономия (Э) от данных мероприятий может быть определена по формуле:

;

где М1, М0 - норма расхода материала до и после внедрения мероприятия;

ЦМ - цена материала;

VBПm - выпуск продукции в натуральном выражении с момента внедрения мероприятия и до конца года,

Змр - затраты, связанные с внедрением мероприятия.

Глава 2. Анализ использования материальных ресурсов на предприятии ФГУП «Геоцентр-Москва»

2.1. Краткая экономическая характеристика и анализ эффективности использования материальных ресурсов во ФГУП «Геоцентр-Москва»

Федеральное государственное унитарное предприятие «Московский научно-производственный центр геолого-экологических исследований и использования недр» (ФГУП «Геоцентр-Москва»), созданное при реорганизации ПГО «Центргеология» в 1991 году, является правопреемником Московской геологосъемочной экспедиции, старейшего геологического предприятия Московского региона.

Предприятие находится в ведомственном подчинении Министерства природных ресурсов РФ.

На все виды деятельности ФГУП «Геоцентр-Москва» имеет соответствующие лицензии, собственную материально-техническую базу, геоинформационный банк на всю территорию Московского региона и других областей Центрального федерального округа.

Необходимо отметить, что в настоящее время ФГУП «Геоцентр-Москва является одним из базовых геологических предприятий на территории Центрального федерального округа, осуществляющим комплексное геологическое изучение недр.

ФГУП «Геоцентр-Москва» имеет:

1. Восемнадцать филиалов (обособленных подразделений).
2. Два дочерних предприятия.

Предприятие создано в целях удовлетворения общественных потребностей в результатах его вышеуказанной деятельности и получения прибыли.

Повышение эффективности использования материальных ресурсов обуславливает сокращение материальных затрат на производство продукции, снижение её себестоимости и рост прибыли.

Все материальные затраты на производство складываются из прямых материальных затрат и материальных издержек в комплексных статьях расходов, то есть в общепроизводственных и общехозяйственных расходах. Таким образом, на изменение общей материалоёмкости продукции, прежде всего, влияют два фактора:

1. материалоёмкость продукции по прямым материальным затратам;
2. соотношение всех материальных затрат и прямых материальных затрат:

МЕ = МЗ / ВП = (МЗпр / ВП) \* (МЗ / МЗпр) = МЕпр \* Ксоотн.

Дадим оценку выполнения планового задания по использованию материалов на предприятии. Рассчитаем основные показатели, необходимые для анализа использования материалов в отчётном периоде:

* материалоёмкость:

 МЕ = МЗ / ВП;

* материалоотдача:

 МО = ВП / МЗ;

* коэффициент соотношения общих и прямых материальных затрат:

 Ксоотн. = МЗ / МЗпр.

Полученные в результате расчётов по приведенным выше формулам данные оформим в таблице, рассчитав при этом отклонение в абсолютном и относительном выражении (табл.3).

Таблица 3.Анализ выполнения планового задания по использованию материалов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | План | Факт | Отклонение |
|  |  |  |  | **абс.** | **%** |
| 1 | Объём произведённой продукции, тыс.руб. | 822 858,5 | 811 428,5 | -11 430,0 | -1,39% |
| 2 | Материальные затраты, тыс.руб. | 674 034,0 | 655 927,0 | -18 107,0 | -2,69% |
| 3 | Из них прямые материальные затраты, тыс.руб. | 638 728,9 | 620 717,4 | -18 011,5 | -2,82% |
| 4 | Материалоёмкость общая  | 0,819 | 0,808 | -0,011 | -1,32% |
| 5 | Материалоёмкость по прямым материальным затратам  | 0,776 | 0,765 | -0,011 | -1,45% |
| 6 | Материалоотдача общая | 1,221 | 1,237 | 0,016 | 1,33% |
| 7 | Материалоотдача по прямым материальным затратам  | 1,288 | 1,307 | 0,019 | 1,47% |
| 8 | Коэффициент соотношения общих и прямых затрат | 1,0553 | 1,0567 | 0,0015 | 0,14% |

В рассматриваемом периоде не выполнены плановые показатели использования материалов в производстве:

* общая материалоёмкость в отчётном периоде по сравнению с плановым показателем снизилась на 0,011 или на 1,32%;
* общая материалоотдача – увеличилась на 0,016 или на 1,33%.

Проанализируем, за счёт, каких факторов произошли данные изменения.

Как уже было сказано ранее, факторами первого порядка, влияющими на изменение материалоёмкости, являются материалоёмкость по прямым материальным затратам и коэффициент соотношения общих и прямых материальных затрат. Проиллюстрируем их влияние на изменение обобщающего показателя с помощью метода абсолютных разниц.

 МЕ = МЕпр \* Ксоотн.

∆ МЕ (Ксоотн.) = 0,776 \* 0,0015 = 0,0012

∆ МЕ (МЕпр) = -0,011 \* 1,0567 = -0,012

Баланс отклонений: 0,0012 + (-0,012) = -0,0108

Результаты анализа показывают, что снижение общей материалоёмкости произошло вследствие более рационального и эффективного использования материальных ресурсов непосредственно в цехах основного производства. За счёт уменьшения прямых материальных затрат общая материалоёмкость снизилась на 0,012. Однако увеличение коэффициента соотношения всех материальных затрат и прямых материальных затрат по сравнению с планом свидетельствует об изменении структуры всех материальных затрат, об уменьшении доли прямых и соответствующем увеличении косвенных материальных затрат, а также доли материальных затрат в остатках незавершённого производства. Это обусловило увеличение общей материалоёмкости на 0,0012.

Теперь проанализируем влияние факторов на изменение материалоотдачи. К таким факторам относятся объём произведенной продукции и материальные затраты на её производство. Проиллюстрируем данное влияние с помощью метода цепных подстановок.

 МО = ВП / МЗ;

МО (факт) = 811428,5 / 655927,0 = 1,237;

МО (план) = 822858,5 / 674034 = 1,221; ∆МО = 0,016

1-я подстановка: 822858,5 / 655927,0 = 1,2545 ↑ = 0,0335;

2-я подстановка: 811428,5 / 655927,0 = 1,237 ↑ = -0,0175;

Баланс отклонений: 0,0335 + (-0,0175) = 0,016.

В связи с тем, что величина материальных затрат в отчётном периоде по сравнению с планом уменьшилась в связи с более рациональным и эффективным использованием материальных ресурсов, материалоотдача увеличилась на 0,0335. Уменьшение выпуска произведенной продукции в данном периоде привело к уменьшению материалоотдачи на 0,0175.

Методику расчёта влияния на уровень общей материалоёмкости материальных затрат на отдельные изделия можно рассмотреть следующим образом. На обобщающий показатель материалоёмкости в первом приближении оказывает влияние и изменение частных показателей материалоёмкости. Зависимость результативного показателя от факторных можно отразить факторной моделью аддитивного типа:

МЕ (общ) = МЕ (сырьё) + МЕ (топл.) + МЕ (энерг.) + МЕ (п/ф) + МЕ (др.)

При аддитивном типе факторной системы влияние факторных показателей на результативный определяется путём сравнения соответствующих фактических показателей с плановыми показателями.

Данные таблицы №3 показывают, что снижение материалоёмкости продукции по сравнению с плановыми показателями на 0,011 произошло вследствие уменьшения сырьеёмкости, топливоёмкости, энергоёмкости и материалоёмкости по другим материалам соответственно на 0,012, 0,002, 0,001 и 0,004. При прочих равных условиях за счёт этих факторов материалоёмкость могла бы уменьшиться на 0,019 (0,012 + +0,002 + 0,001 + 0,004). Однако повышение материалоёмкости продукции по полуфабрикатам на 0,008 уменьшило возможную экономию материальных ресурсов на эту же сумму.

Результатом влияния всех вышеуказанных факторов явилось снижение общей материалоёмкости продукции на 0,011 (0,019 – 0,008).

Изменение частных показателей материалоёмкости обусловлено сдвигами в структуре материальных затрат. Так, уменьшение показателей свидетельствует о сокращении доли соответствующих видов затрат в общей их сумме, возросшие же показатели отражают обратную тенденцию – увеличение доли материальных затрат определённых видов ресурсов в общей сумме материальных затрат.[[7]](#footnote-7)

2.2. Влияние изменения материалоемкости на показатели работы предприятия

Снижение материалоёмкости продукции способствует снижению себестоимости в части материальных затрат и увеличению объёмов производства. По вышеуказанному определению материалоотдача рассчитывается по формуле:

 МО = ВП / МЗ.

В отчётном периоде по сравнению с планом материалоёмкость продукции снизилась, а материалоотдача, соответственно, возросла. В связи с этим дополнительный объём продукции за счёт более рационального использования материальных ресурсов можно рассчитать по формуле:

 ВП = МО \* МЗ; ∆ ВП = ∆ МО \* МЗ (факт).

Исходя из определения материалоёмкости можно вывести формулу:

 МЕ = МЗ / ВП; МЗ = МЕ \* ВП.

Изменение себестоимости в части материальных затрат как результат изменения материалоёмкости рассчитывается по формуле:

 ∆ МЗ = ∆ МЕ \* ВП (факт).

Полученные таким путём данные оформим в виде таблицы (табл.4).

Таблица 4.Анализ влияния частных показателей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | План | Факт | Отклонение |
|  |  |  |  | **абс.** | **%** |
| 1. | Выпуск продукции, тыс.руб. | 822 858,5 | 811 428,5 | -11 430,0 | -1,4% |
| 2. | Материальные затраты, тыс.руб. | 674 034,0 | 655 927,0 | -18 107,0 | -2,7% |
| 2.1. | Сырьё и материалы, тыс.руб. | 247 232,0 | 234 112,0 | -13 120,0 | -5,3% |
| 2.2. | Топливо, тыс.руб. | 171 210,0 | 167 515,0 | -3 695,0 | -2,2% |
| 2.3. | Энергия, тыс.руб. | 142 471,0 | 139 678,0 | -2 793,0 | -2,0% |
| 2.4. | Полуфабрикаты, тыс.руб. | 57 313,0 | 63 112,0 | 5 799,0 | 10,1% |
| 2.5. | Другие материалы, тыс.руб. | 55 808,0 | 51 510,0 | -4 298,0 | -7,7% |
| 3. | Общая материалоёмкость | 0,819 | 0,808 | -0,011 | -1,3% |
| 3.1. | Сырьеёмкость  | 0,300 | 0,289 | -0,012 | -4,0% |
| 3.2. | Топливоёмкость | 0,208 | 0,206 | -0,002 | -0,8% |
| 3.3. | Энергоёмкость | 0,173 | 0,172 | -0,001 | -0,6% |
| 3.4. | Материалоёмкость по п/ф | 0,070 | 0,078 | 0,008 | 11,7% |
| 3.5. | Материалоёмкость по другим | 0,068 | 0,063 | -0,004 | -6,4% |

Так, в отчётном периоде по сравнению с плановыми показателями материалоёмкость снизилась на 0,011, что, в свою очередь, привело к уменьшению себестоимости продукции в части материальных затрат на 8925,71 тыс.руб. В результате увеличения материалоотдачи на 0,016 выпуск продукции на предприятии увеличился на 10494,80 тыс.руб.

Одним из показателей эффективности использования материальных ресурсов является прибыль на рубль материальных затрат. Повышение его уровня положительно характеризует работу предприятия. В процессе анализа необходимо изучить динамику данного показателя, выполнение плана по его уровню, провести межхозяйственные сравнения и установить факторы изменения его величины. Для этого можно использовать следующую факторную модель:

П / МЗ = (П / В) \* (В / ВП) \* (ВП / МЗ) = R \* ДВ \* МО, где

 П – прибыль от реализации продукции;

 В – выручка от реализации продукции;

 R – рентабельность оборота;

 ДВ – доля выручки в общем объёме выпуска товарной продукции (табл.4).

Из таблицы №4 видно, что в отчётном году прибыль на рубль материальных затрат снизилась на 0,003 руб., в том числе за счет изменения:

 а) материалоотдачи:

∆ МО \* ДВ (пл) \* R (пл) = 0,016 \* 0,678 \* 0,1101 = 0,001194

 б) доли реализованной продукции в общем объёме её производства:

МО (факт) \* ∆ ДВ \* R (пл) = 1,237 \* 0,497 \* 0,1101 = 0,067688

 в) рентабельности оборота:

МО (факт) \* ДВ (факт)\* ∆ R = 1,237 \* 1,175 \* (-0,0493) = -0,071947

Баланс отклонений: 0,001194 + 0,067688 + (-0,071947) = -0,003065

В связи с тем, что в отчётном периоде показатель выручки на рубль материальных затрат снизился на 0,003 руб., следует выработать тактическую и стратегическую политику, направленную на повышение эффективности использования материальных ресурсов на предприятии.[[8]](#footnote-8)

Заключение

Итак, необходимым условием выполнения планов по производству продукции, снижению ее себестоимости, росту прибыли, рентабель­ности является полное и своевременное обеспечение предприятия сырьем и материалами необходимого ассортимента и качества.

Уровень обеспеченности предприятия сырьем и материалами определяется сравнением фактического количества закупленного сырья с плановой потребностью.

Проверяется также выполнение договоров поставки, качество полученных материалов от поставщиков, соответствие их стандартам, техническим условиям и условиям договора, и в случаях их наруше­ния предъявляются претензии поставщикам. Особое внимание уде­ляется проверке выполнения поставок материалов, выделенных пред­приятию по госзаказу, и кооперированных поставок.

Для разработки производственных программ и анализа работы промышленных предприятий в каждой отрасли промышленности применяются различные показатели уровня полезного использования материальных ресурсов, наиболее полно отражающие условия использования в производстве материальных ресурсов и охватывающих все стадии их производственного потребления.

К основным организационно-экономическим направлениям экономии материальных ресурсов относятся: комплексы мероприятий, связанных с повышением научного уровня нормирования и планирования материалоемкости промышленной продукции, разработкой и внедрением технически обоснованных норм и нормативов расхода материальных ресурсов.

Заниженные или устаревшие нормы расхода материалов приводят к неэффективному их использованию и, следовательно, к росту себестоимости.

Список литературы

1. Артеменко В.Г., Беллендир М.В. Финансовый анализ: Учебное пособие, - М.; «ДИС», НГАЭиУ, 2005.
2. Анисимов А.П. Экономика, планирование и анализ деятельно­сти предприятий: Учебник. - М.: ИНФРА-М, 2004.
3. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйствен­ной деятельности предприятия. - М.: ИНФРА-М, 2006.
4. Быкадоров В.Л., Алексеев П.Д. Финансово-экономическое со­стояние предприятия: Практическое пособие. – М.: «Изд-во ПРИ­ОР», 2003.
5. Гражданский кодекс Российской Федерации. - М.: ИНФА, 2005.
6. Донцова Л.В., Никифорова Н.Л. Анализ бухгалтерской отчет­ности, - М.: «ДИС», 2005.
7. Дадашев А.З., Черник Д.Г. Финансовая система России: Учеб­ное пособие. - М.: ИНФРА-М, 2003.
8. Зимин Н.Е. Рекомендации по установлению экономических вза­имоотношений при техническом сервисе в условиях рынка. - М.: Колос, 2006.
9. Карлин Т.П. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP): Учебник. - М.: ИНФРА-М», 2004.
10. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. - М.: Финансы и статистика, 2005.
11. Ковалев В.В., Привалов В.П. Анализ финансового состояния предприятия. Издание 2-е, перераб. и доп. - М.: Центр экономики и маркетинга, 2003.
12. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. - М.: Финансы и статистика, 2005.
13. Методика анализа деятельности предприятий в условиях ры­ночной экономики: Учебное пособие. В-Г. Лебедев, Д.Н. Томили­на, Г.Н. Бургунова и др.; Под. ред. Г.А. Краюхина, - СПб.: СПбГИЭА, 2006.
14. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-эко­номической деятельности предприятия: Учеб. пособие для вузов / Под ред. проф. Н.П. Любушина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004.
15. Методические рекомендации по разработке финансовой поли­тики предприятия. Приказ Министерства экономики Российской Федерации от 1 октября 2006 г. №118.
16. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М., «Новое знание», 2000.
17. Общая теория финансов: Учебник/ Дробозина Л.А., Констан­тинова Ю.Н., Окунева Л.П. и др. / Под. ред. Л.А. Дробозиной. - М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 2003.
18. Финансы предприятий: Учебник / Н.В. Колчина, Г.Б. Поляк, Л.П. Павлова и др. / Под ред. проф. Н.В. Колчиной. - М.: Финан­сы, ЮНИТИ, 2004.
1. Общая теория финансов: Учебник/ Дробозина Л.А., Констан­тинова Ю.Н., Окунева Л.П. и др. / Под. ред. Л.А. Дробозиной. - М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 2003 [↑](#footnote-ref-1)
2. Горфинкель В.Я., Купряков Е.М. Экономика предприятия. М.: Банки и биржи. 2007 [↑](#footnote-ref-2)
3. Богдановская Л.А.Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: Учебник; под общ. ред. В.И. Стражева. - 2-е изд., стереотип. – Мн.: Выш.шк., 2006. [↑](#footnote-ref-3)
4. Ермолович Л.Л.. Анализ эффективности хозяйственной деятельности промышленных объединений и предприятий. М.: Высшая школа. 2004 [↑](#footnote-ref-4)
5. Зайцев Н.Л. Экономика промышленного предприятия: Учебник; 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2004 [↑](#footnote-ref-5)
6. Коробов М.Я. Анализ материальных ресурсов.– К.: Т-во «Знання», КОО, 2000.С.59. [↑](#footnote-ref-6)
7. Кошелева С.Л Анализ и диагностика финансово- хозяйственной деятельности предприятия. Учебник, 2002 [↑](#footnote-ref-7)
8. Купряков В.П. Экономика предприятия: Учебник для вузов, под ред. проф. В.Я. Горфинкеля, проф. Е.М. Купрякова. – М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 2005 [↑](#footnote-ref-8)