1. Основная характеристика предприятия на примере ООО «Усинск-Нефтепромремонт»

ООО «Усинск-Нефтепромремонт» - учреждено как Общество с ограниченной ответственностью (зарегистрировано «23» октября 2007 года).

Юридический адрес: Российская Федерация, 169710, Республика Коми, г.Усинск, ул. Заводская, д. 3 «а»

Совет директоров – орган управления Общества в период между общими собраниями акционеров.

Полномочия единоличного исполнительного органа Общества принадлежат управляющей организации ООО «РН-Сервис», оформленные договором №104/08 от 01.01.2008г. Руководство текущей деятельностью осуществляетУправляющий Цыпящук Александр Антонович.

Организационная структура ООО «Усинск-Нефтепромремонт» представлена на рисунке 1.1.

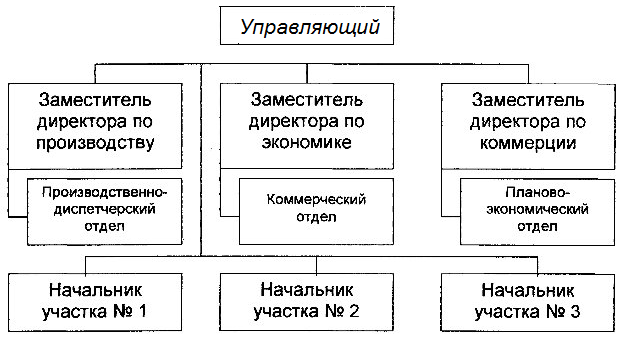


Рисунок 1.1 – Организационная структура ООО «Усинск-Нефтепромремонт»

По типу организационная структура компании - линейно-функциональная, данная структурареализует принцип демократического централизма, при котором подготовка и обсуждение решений производятся коллективно (коллегиально), а принятие решения и ответственность за его выполнение возложены на первого руководителя. Такая структура объединяет лучшие свойства линейной (четкие связи подчиненности, централизация управления в одних руках) и функциональной (разделение труда, квалифицированная подготовка решений) структур.

По состоянию на 31 декабря 2010 года 100%-владельцем долей Общества являлось ООО «РН-Сервис».

Уставной капитал составляет 10 000 рублей.

Основными видами деятельности Общества являются:

* изготовление металлоконструкций;
* изготовление стандартных и нестандартных изделий;
* ремонт нефтепромыслового и бурового оборудования;
* проведение магнитного и ультразвукового контроля оборудования и материалов (дефектоскопия);
* производство промышленных газов (выработка азот);
* ремонт и зарядка порошковых и углекислотных огнетушителей;
* обслуживание, ремонт и подготовка к проверке оборудования КИПиА, метрологического оборудования и телемеханики;
* погрузо-разгрузочные работы.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общий объем услуг в 2010 году составил 167,7 млн. рублей, что на 6,9 млн. рублей меньше, чем в 2009 году.

По итогам работы за 2010 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 145 человека, что на 23 меньше по сравнению с прошлым годом.

В 2010 году Общество производило операции со следующими партнерами:

* ООО РН-Северная нефть
* ООО РН-Сервис
* ООО Усинский КРС
* ООО РН-Бурение
* ООО Усинское УТТ
* ООО Усинск-Снабсервис
* ООО РН-Энерго филиал
* ООО Усинский коммунальный сервис

Раскрытие операций по видам деятельности представлено в таблице Приложении А.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

* допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства учитываются отдельно от активов и обязательств других предприятий;
* допущения непрерывности деятельности предприятия;
* допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
* допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Информация об Основных средствах Общества представлена в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Основные средства ООО «Усинск-Нефтепромремонт», тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Группы объектов ОС | Первоначальная (восстановительная) стоимость на начало года | Амортизация на начало года | Первоначальная (восстановительная) стоимость конец года | Амортизация на конец года |
| Здания и сооружения | - | - | - | - |
| Машины, оборудование, транспортные средства | 161 | 74 | 293 | 127 |
| Прочие виды основных средств | 505 | 177 | 517 | 375 |
| Всего | 666 | 251 | 810 | 502 |

Графически основные средства представлены на рисунке 1.2.



Рисунок 1.1 – Основные средства ООО «Усинск-Нефтепромремонт»

Объектов незавершенного строительства в отчетном году нет.

Прочие внеоборотные активы оцениваются по фактическим затратам. К прочим внеоборотным активам относятся активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев.

Расходы по НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов.

Списание расходов по каждой выполненной работе (теме) НИОКР производится ежемесячно линейным способом в размере 1/12 годовой суммы при условии их фактического использования в процессе производства (управления) Общества.

Срок списания расходов по НИОКР определяется Обществом самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ. Установленный срок не может превышать 5 лет.

В случае досрочного прекращения использования результатов научных исследований и опытно-конструкторских разработок Обществом, на основании Приказа о списании НИОКР, расходы по НИОКР подлежат отнесению в состав прочих расходов.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производится методом ФИФО.

Переданная в эксплуатацию специальная одежда обособленно учитывается в составе материалов. Стоимость специальной одежды со сроком службы более 12 месяцев погашается линейным способом в течение нормативного срока ее эксплуатации. Стоимость специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев единовременно списывается в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

В соответствии с требованием осмотрительности при отражении снижения стоимости материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности Общества применяет способ оценочного резервирования.

Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов создаются в конце отчетного года, по конкретным наименованиям МПЗ и (или) видам аналогичных или связанных МПЗ, в отношении которых в отчетном году имели место обстоятельства, обусловивших снижение их текущей (рыночной) стоимости.

По состоянию на 31.12.2010г., в соответствии с требованием осмотрительности при отражении снижения стоимости материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности Общества применен способ оценочного резервирования суммы 55 тыс. руб. Информация о запасах представлена в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Материально-производственные запасы «Усинск-Нефтепромремонт», тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | стоимость на начало года | стоимость на конец года |
| Сырье и материалы | 9037 | 6895 |
| Расходы будущих периодов со сроком списания равным или менее 12 месяцев | 163 | 71 |
| Всего: | 9200 | 7021 |
| Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов, в т.ч. | - | 55 |
| по сырью и материалам | - | 55 |

Графически материально-производственные запасы ООО «Усинск-Нефтепромремонт», представлены на рисунке 1.3.

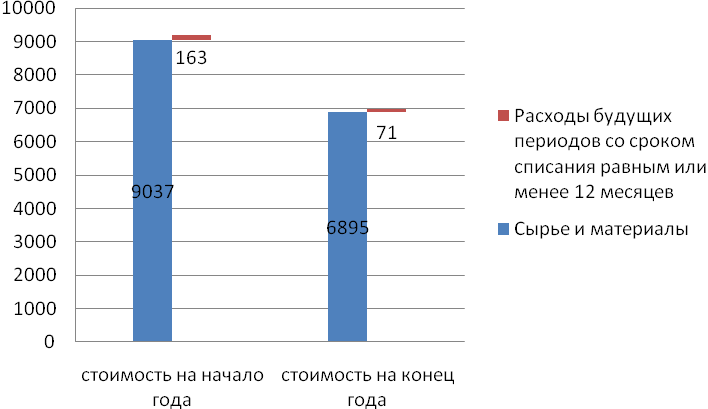


Рисунок 1.3 - Материально-производственные запасы ООО «Усинск-Нефтепромремонт»

На 31.12.2010г. по строке 920 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» отражена стоимость основных средств, принятых на ответственное хранение, в сумме 23 334 тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность, отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность переводится в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней после отчетной даты.

Долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность переводится в краткосрочную, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней и менее после отчетной даты.

В аналогичном порядке осуществляется перевод части долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную, если по условиям договора задолженность погашается частями в разные периоды.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочую дебиторскую задолженность с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности Общества представлена в таблице 1.3.

Таблица 1.3 - Информация о дебиторской и кредиторской отчетности (млн. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Сальдо на начало года | Сальдо на конец года |
| Дебиторская задолженность, всего: | 17 103 | 18 772 |
| Покупатели и заказчики | 14 113 | 17 156 |
| в т.ч. наиболее существенные суммы |  |  |
| ООО Усинское УТТ | 1 164 | 1 120 |
| ООО РН-Бурение | 1 052 | 60 |
| ООО РН-Северная нефть | 10 080 | 14 009 |
| Авансы выданные | 250 | 2 |
| Прочие дебиторы | 2 740 | 1 614 |
| Резерв по сомнительным долгам в т.ч. | 54 | 286 |
| Покупатели и заказчики | 54 | 286 |
| Итого отражено в балансе за вычетом резервов: | 17 049 | 18 486 |
| Покупатели и заказчики | 14 059 | 16 870 |
| Авансы выданные | 250 | 2 |
| Прочие дебиторы | 2 740 | 1 614 |
| Кредиторская задолженность | 19 421 | 20 473 |
| Поставщики и подрядчики | 8 019 | 9 557 |
| Задолженность перед работниками общества | 3 138 | 5 101 |
| Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами | 6 008 | 5382 |
| Прочие кредиторы | 2 256 | 433 |

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2010 году, составили:

* налог на прибыль – 20%;
* налог на добавленную стоимость – 18%.

В Отчете о прибылях и убытках по строке «Текущий налог на прибыль» отражено:

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **За 2010 г.** | **За 2009г.** |
| Налог на прибыль за текущий год | (3 163) | (2 790) |
| Перерасчет налога на прибыль за предыдущие годы | 1375 |  |
| ИТОГО по строке 150 «Текущий налог на прибыль» | (1 788) | (2 790) |

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2010 года составил 10 000 рублей.

Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного и резервного капиталов. Резервный капитал Общества представляет собой резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами. На 31.12.2010 г. резервный капитал сформирован полностью и составляет 1 тыс. рублей.

Чистые активы Общества на конец 2010 года составили 3 284 тыс. руб. Уменьшение чистых активов по сравнению с началом 2010 года составило 257 тыс. руб. Чистые активы Общества на 31.12.2010 г. превышают его уставный капитал на 3 273 тыс. рублей.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания акционеров. При этом часть прибыли, которая по решению акционеров не была выплачена в качестве дивидендов, показывается в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль».

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет на 31.12.2010г. составил 166 тыс. рублей, на 01.01.2010г. – 3 531 тыс. рублей.

2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Усинск-Нефтепромремонт»

2.1 Анализ объемов производства и реализации продукции

Данный раздел включает: анализ динамики товарной продукции; анализ влияния внутренних факторов на изменение товарной продукции; анализ реализации товарной продукции.

*Объем продукции* – один из важнейших показателей, характеризующих производственно-хозяйственную деятельность предприятия.

Объем производства характеризуется товарной продукцией, объем реализации – реализованной товарной продукцией. Она учитывается в оптовых ценах, принятых в плане и фактически действующих в анализируемом периоде.

Количество выпущенной и реализованной продукции определяется материально-технической базой предприятия, его организационно-техническим уровнем, эффективностью использования производственных ресурсов. В свою очередь, объем продукции влияет на все другие стороны деятельности – себестоимость, прибыль, рентабельность и финансовое состояние предприятия. Поэтому, чтобы понять важнейшие причины изменения основных показателей хозяйственной деятельности, надо разобраться в том, как осуществлялось производство продукции, и какими были его результаты.

Анализ объемов производства начинается с оценки ***динамики товарной продукции*** в сопоставимых ценах за 5 лет, для чего товарная продукция в действующих ценах приводится в сопоставимый вид с оформлением таблицы, в которой указывается товарная продукция в действующих ценах, индексы цен и стоимость продукции в сопоставимых ценах.

Таблица 1. Динамика товарной продукции

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Товарная продукция в сопоставимых ценах, руб. | Абсолютный прирост, руб. | | Темп роста, % | | Темп прироста, % | | Абсолютное изменение на 1% прироста, руб. | |
| к пред.  году | к баз.  году | к пред  году | к баз. году | к пред  году | к баз. году | к пред.  году | к баз. году |
| 1997  1998  1999  2000  2001 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Определяется *средний темп роста* ( Т р ) к предыдущему году и к базисному по формуле: n

Тр = √Тр1 \* Тр2 \* Трn ,

где Тр1, Тр2, Трn - темпы роста за 1-й, 2-й и n-й годы, ед.

В анализе динамики дается общая тенденция изменения объемов товарной продукции с описанием наибольших отклонений в положительную и отрицательную сторону и причин, повлиявших на эти изменения.

Обобщенный факторный анализ товарной продукции позволяет выявить основные направления поиска резервов повышения интенсивности использования производственных ресурсов. Количественно оценку влияния ***внутренних факторов***, связанных с интенсивностью использования основных фондов, трудовых и материальных ресурсов можно установить любым способом *элиминирования*, состоящего в том, что результат отыскивается последовательным рассмотрением каждого из факторов как переменного, при этом остальные предполагаются постоянными.

Таблица 2. Исходные данные для оценки влияния факторов

на стоимость товарной продукции

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Базовый год | Отчетный год | Абсолютное изменение | Темп роста, % |
| 1.Товарная продукция в сопоставимых ценах, руб.  2.Среднесписочная численность ППП, чел.  3.Среднегодовая выработка на 1 работника, руб./чел.  4.Материальные затраты, руб.  5.Среднегодовая стоимость основных фондов, руб.  6.Материалоотдача, руб./руб.  7.Фондоотдача, руб./руб. |  |  |  |  |

1. Для оценки влияния *трудовых факторов* на изменение товарной продукции используется следующая факторная модель:

**ТП = Z \* B ,**

где ТП – стоимость товарной продукции;

Z – среднесписочная численность ППП ;

B - среднегодовая выработка на 1 работника.

1. Для оценки влияния *материальных факторов* на изменение товарной продукции используется следующая факторная модель:

**ТП = МЗ \* Mо ,**

где ТП – стоимость товарной продукции;

МЗ – сумма материальных затрат;

Мо - материалоотдача.

1. Для оценки влияния *факторов, связанных с использованием основных фондов*, на изменение товарной продукции используется следующая факторная модель:

**ТП = F \* fo** ,

где ТП – стоимость товарной продукции;

F – среднегодовая стоимость основных производственных фондов;

fo - фондоотдача.

В анализе влияния факторов делаются выводы по каждой группе факторов с указанием определяющего фактора и характеристикой изменения интенсивности и экстенсивности использования тех или иных факторов.

**Для выявления причин изменения товарной продукции, учитывающих особенности отрасли, производства, техники и технологии, необходимо использовать специальные модели**.

***Реализованной продукцией*** называется товарная продукция, оплаченная покупателями и/или отгруженная, оплата которой находится в пути.

Стоимость реализованной продукции по отгрузке может быть представлена:

**ОР = ТП + Онг – Окг,**

где ОГПнг и ОГПкг –стоимость остатков готовой продукции на начало и конец года соответственно;

ТП – выпущенная товарная продукция в отчетном году.

Стоимость реализованной продукции по оплате:

**ОР = ТП + ОГПнг – ОГПкг + ОНнг – ОНкг,**

где ОНнг и ОНкг –стоимость отгруженной готовой продукции, неоплаченной покупателями, на начало и конец года соответственно.

Факторный анализ реализованной продукции необходимо провести на основе таблицы 3. В анализе реализованной продукции следует обратить внимание на изменение неоплаченной продукции и остатков готовой продукции на начало и конец года, сделать вывод о влиянии их на изменение объема реализованной продукции. Если остатки готовой продукции на конец года увеличились, то необходимо изучить причины накоплений, спрос, качество выпускаемой продукции и надежность потребителей.

Оценку влияния изменения цен и объема на стоимость реализованной продукции необходимо провести индексным способом, используя следующую факторную модель:

**ОР = ∑Vi \* Цi ,**

где ОР – стоимость реализованной продукции;

Vi – объем реализованной продукции i-го вида в натуральном выражении;

Цi – цена за единицу реализованной продукции i-го вида.

Таблица 3. Анализ объема реализованной продукции

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год, руб. | Отчетный год, руб. | Темп роста, % | Влияние на объем реализованной продукции | |
| Руб. | % |
| Выпуск товарной продукции в действующих оптовых ценах предприятия  Остаток нереализованной продукции на начало года  Остаток нереализованной продукции на конец года  Объем реализованной продукции в действующих ценах |  |  |  |  |  |

2.2 Анализ структуры, состояния и использования основных производственных фондов

Данный раздел включает: анализ объема, структуры и динамики основных фондов; анализ состояния и движения основных производственных фондов; анализ использования основных производственных фондов.

Одним из важнейших факторов повышения эффективности производства на промышленных предприятиях является обеспеченность их основными фондами в необходимом количестве и ассортименте и более полное их использование.

Состояние и использование основных фондов – один из важнейших аспектов аналитической работы, так как именно они являются материальным воплощением научно-технического прогресса – главного фактора повышения эффективности любого производства.

Более полное и рациональное использование основных фондов и производственных мощностей предприятия способствует: росту производительности труда, повышению фондоотдачи, увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости, экономии капитальных вложений.

Анализ начинается с изучения ***объема основных средств, их динамики и структуры***, который проводится способом сравнения путем сопоставления данных на начало и конец отчетного и предыдущего годов.

Таблица 4. Динамика состава и структуры основных фондов

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Наличие на начало года | | Поступило руб. | Выбыло  руб. | Наличие на конец года | | Изменение за год | |
| Руб. | % | Руб. | % | Руб. | % |
| Здания  Сооружения  Машины и оборудование  Транспортные средства  Инструменты и хозяйственный инвентарь  Другие виды основных средств  ИТОГО:  в т.ч.:  - производственные основные фонды:  *из них* *- активная часть*  *-пассивная часть*  - непроизводственные основные фонды |  |  |  |  |  |  |  |  |

В анализе необходимо уделить внимание общему изменению стоимости основных фондов с указанием за счет каких видов основных фондов это произошло, как изменилась активная часть, структура основных средств, дать оценку ее удовлетворительности для данной отрасли.

Повышение удельного веса активной части фондов способствует росту технической оснащенности, увеличению производственной мощности предприятия, возрастанию фондоотдачи. В то же время немаловажна роль пассивной части основных фондов, поскольку отсутствие нормальных условий труда приводит к болезням, травматизму, текучести кадров, снижению производительности труда. Далее проводится ***анализ движения и технического состояния основных фондов*** на основе целого ряда показателей. Для обобщающей характеристики ***движения основных фондов*** используются коэффициенты ***поступления, выбытия и прироста***.

*Коэффициент поступления* (Кпост) отражает общее увеличение стоимости основных фондов без учета их выбытия и определяется по формуле:

**К пост = Fпост / Fк г ,**

где F пост – стоимость поступивших основных средств, руб.;

F к г – стоимость основных фондов на конец года, руб.

*Коэффициент выбытия* (К выб) характеризует степень интенсивности выбытия и определяется по формуле:

**К выб = F выб / F н г ,**

где F выб – стоимость выбывших основных средств, руб.;

F н г – стоимость основных фондов на начало года, руб.

*Коэффициент прироста* (К пр) основных средств характеризует увеличение стоимости основных средств с учетом их выбытия и определяется по формуле:

**К пр = (F пост – F выб) / F к г**

#### Для характеристики технического состояния основных фондов используют коэффициенты обновления, ликвидации, годности и износа.

*Коэффициент обновления* (К обн) отражает интенсивность обновления основных фондов, показывает долю новых, введенных за год в действие основных фондов и определяется по формуле:

**К обн = F вв / F к г ,**

где F вв – стоимость новых, введенных в течение года в действие основных фондов, руб.

*Коэффициент ликвидации* (К ликв) показывает долю ликвидированных за год основных средств и опредиляется по формуле:

**К ликв = F ликв / F н г ,**

где F ликв – стоимость основных фондов, списанных на металлолом, руб.

*Коэффициент годности* (К г) отражает долю остаточной стоимости основных фондов в их первоначальной стоимости и определяется по формуле:

**К г = F ост / F пер ,**

где F ост – остаточная стоимость основных фондов, руб.;

F пер – первоначальная стоимость основных фондов, руб.

Обобщающими показателями технического состояния основных фондов являются коэффициенты износа и годности.

*Коэффициент износа* (К изн) характеризует долю перенесенной стоимости фондов в их первоначальной стоимости и определяется по формуле:

**К изн = Fизн / F пер ,**

где F изн – сумма износа основных фондов или накопленная амортизация за весь срок службы, руб.

Коэффициенты годности и износа рассчитываются на конец года.

Все приведенные выше показатели рассчитываются по всем группам основных фондов и активной части за два года и сводятся в таблицу.

Таблица 5. Динамика показателей состояния и движения основных фондов, ед.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год | Отчетный год | Изменение |
| 1. Коэффициент поступления основных средств, всего  * здания * сооружения * машины и оборудование * транспортные средства * активная часть * пассивная часть  1. Коэффициент выбытия основных средств в целом по основным фондам  * здания * сооружения * машины и оборудование * транспортные средства * активная часть * пассивная часть  1. Коэффициент прироста основных средств  * здания * сооружения * машины и оборудование * транспортные средства * активная часть * пассивная часть  1. Коэффициент обновления основных фондов  * здания * сооружения * машины и оборудование * транспортные средства * активная часть * пассивная часть  1. Коэффициент ликвидации основных фондов  * здания * сооружения * машины и оборудование * транспортные средства * активная часть * пассивная часть  1. Коэффициент годности основных фондов  * здания * сооружения * машины и оборудование * транспортные средства * активная часть   пассивная часть |  |  |  |

На основе данных показателей делаются выводы об интенсивности движения, техническом состоянии основных фондов, как в целом, так и в разрезе отдельных структурных групп, уделяется внимание характеристике движения и состояния активной части основных фондов.

В анализе важно охарактеризовать взаимосвязь коэффициентов поступления и обновления, выбытия и ликвидации, ликвидации и обновления, дать оценку их удовлетворительности. Необходимо сравнить коэффициент обновления активной части с коэффициентом обновления промышленно-производственным основным фондам и выяснить, за счет какой части основных фондов в большей степени происходит ее обновление. Для более точного отражения работоспособности и необходимости замены основных фондов следует в дополнение к коэффициентам годности и износа привлечь данные о среднем возрасте основного оборудования или активной части основных фондов.

Анализ *интенсивность использования основных производственных фондов* проведем на основе обобщающего показателя – ***фондоотдачи,*** который характеризует количество готовой (товарной или реализованной) продукции, получаемой с одного рубля основных фондов.

Относительное изменение объема товарной продукции при изменении фондоотдачи (ТП(f)%) определяется по формуле:

ТП(f) % = ( ТрТП – TpF) / (ТрТП – 100) ,

где ТрТП – темп роста объема продукции, %;

ТрF – темп роста среднегодовой стоимости основных производственных средств, %.

На величину и динамику фондоотдачи влияют многие факторы, зависящие и не зависящие от предприятия. Уровень фондоотдачи зависит, прежде всего, от эффективности использования машин и оборудования. Зависимость фондоотдачи от экстенсивных и интенсивных факторов использования машин и оборудования можно проанализировать по формуле:

**fo = ТП/ТПч \* ТПч/Fоб \* Fоб/F = Кмз \* Ктех \* J ,**

где ТП – объем товарной продукции, руб.;

ТПч – товарная продукция за минусом материальных затрат, руб.;

Fоб – среднегодовая стоимость машин и оборудования, руб.

F –среднегодовая стоимость основных производственных фондов, руб.;

К мз – коэффициент материальных затрат, ед.;

К тех – коэффициент технологичности, ед.;

J –удельный вес машин и оборудования в общей стоимости производственных фондов, ед.

Факторный анализ фондоотдачи можно провести способом цепных подстановок с использованием таблицы.

Таблица 6. Анализ влияния факторов на изменение фондоотдачи

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Кмз | Ктех | J | fo | Изменение |
| Предыдущий период  К мз  К тех  J |  |  |  |  |  |

В оценке влияния факторов особое внимание следует обратить на изменение коэффициента технологичности, так как он характеризует выпуск продукции с рубля стоимости машин и оборудования.

Анализ эффективности использования ОПФ можно провести исходя из показателя фондорентабельность.

2.3 Анализ производительности труда и использования рабочего времени

Данный раздел включает: анализ численности, состава и структуры работающих; анализ использования рабочего времени; анализ производительности труда.

Анализ использования трудовых ресурсов является важным средством повышения эффективности и качества работы предприятия. Достаточная обеспеченность предприятия нужными трудовыми ресурсами, их рациональное использование, высокий уровень производительности труда имеют большое значение для увеличения объемов продукции и повышения эффективности производства. В частности, от обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и эффективности их использования зависят объем и своевременность выполнения всех работ, эффективность использования оборудования, машин, механизмов и как результат – объем производства продукции , ее себестоимость, прибыль и т.д.

В процессе анализа необходимо выяснить, какие изменения в использовании труда произошли. Правильная оценка позволяет установить, соответствующее затраченному труду, материальное поощрение, выявить имеющиеся резервы, которые не были учтены плановым заданием. Особое внимание необходимо уделить анализу движения кадров, так как он является индикатором и характеристикой общего состояния на предприятии.

*Анализ численности, состава и структуры* проводится путем сравнения фактического количества работников по категориям и профессиям с плановой потребностью или фактическим наличием в предыдущем периоде. Особое внимание уделяется анализу обеспеченности кадрами наиболее важных профессий. Анализу подвергается изменение удельного веса промышленно-производственного персонала в общей численности работников предприятия, а также различных категорий работников в численности ППП по сравнению с планом и предыдущим годом. Для качественной характеристики структуры численности необходимо определить соотношение основных и вспомогательных рабочих, рабочих и инженерно-технических работников.

Таблица 7. Анализ состава и структуры работающих

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категории | План | | Факт | | | | Отклонение, чел. от | | Отклонение, % от | |
| Чел. | % | пред. год | | отчетн. год | | плана | пред года | плана | пред. года |
| Чел. | % | Чел. | % |
| Рабочие, в т. ч.  технологические  ремонтные  Служащие  Специалисты  Руководители  **Итого** ППП |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

*Анализ движения кадров* проводится на основе следующих *коэффициентов: приема, выбытия и* *текучести кадров*, которые сводятся в таблицу.

*Коэффициент приема кадров* – отношение количества работников, принятых на работу за анализируемый период, к среднесписочной численности за тот же период.

*Коэффициент выбытия кадров* – отношение количества работников, уволенных по всем причинам за анализируемый период, к среднесписочной численности за тот же период.

*Коэффициент текучести кадров* – отношение численности уволенных (выбывших) работников, по причинам, не вызванным производственной или общегосударственной потребностью (по собственному желанию, за нарушение трудовой дисциплины и др.), на среднесписочную численность за тот же период.

В анализе движения кадров необходимо указать основные причины увольнений по собственному желанию, за нарушение трудовой дисциплины, обратить внимание на изменение коэффициента текучести кадров.

Анализ движения кадров провести во взаимосвязи с уровнем социального обеспечения, условиями труда.

Таблица 8. Анализ динамики движения численности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год | Отчетный год | Изменение |
| Состояло по списку на начало года, чел.  Поступило, чел.  Выбыло, чел., в т. ч.   * по сокращению кадров * по собственному желанию * за прогулы * по др. причинам   из них - на пенсию  - в связи с переводом на др. предпр.  Состояло на конец года, чел.  Коэффициент приема ППП, %  Рабочих  Коэффициент выбытия ППП, %  Рабочих  Коэффициент текучести кадров ППП, %  рабочих |  |  |  |

Показатели обеспеченности предприятия работниками не определяют степень их использования и не являются факторами, влияющими на объем выпускаемой продукции, в то время как количество затраченного на производство труда, определяемого количеством рабочего времени и производительностью труда, непосредственно характеризуют выпуск продукции.

В *анализе использования рабочего времени* изучается использование календарного и рабочего времени, для чего сопоставляется фактически отработанное рабочее время и неявки отчетного года (в том числе по причинам) с плановыми показателями на этот период и показателями предыдущего года, что дает возможность оценить эффективность и определить тенденцию в использовании рабочего времени.

Таблица 9. Анализ использования рабочего времени, чел.-дней

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год | Отчет | | Отклонение от | |
| план | факт | плана | пред. года |
| Отработано за год, - всего  - одним рабочим  Неявки на работу одним рабочим, в т. ч. неявки, разрешенные законом: ( *по видам)*  потери рабочего времени : (по видам)  Сверхурочные работы - всего  - одного рабочего  Средняя продолжительность рабочего дня, час. |  |  |  |  |  |

Анализируя динамику неявок, необходимо выделить невыходы, разрешенные законом (очередные отпуска, отпуска по учебе, неявки, связанные с выполнением государственных и общественных обязанностей и т. д.), и не планируемые потери (отпуска с разрешения администрации, прогулы, забастовки и др.), изучить причины целодневных простоев.

Кроме целодневных потерь рабочего времени, могут быть и внутрисменные, возникающие в течение рабочего дня. Для определения величины внутрисменных потерь рабочего времени сопоставляют плановую и фактическую продолжительность рабочего дня.

Важным этапом в анализе трудовых ресурсов является *анализ производительности труда*. Обобщающим показателем производительности труда является выработка продукции на одного работника в единицу времени. Анализ производительности труда следует начинать с оценки изменения обобщающих показателей, которые представлены в таблице.

Рост удельного веса служащих (в том числе руководителей и специалистов) оправдан в том случае, если при этом достигается повышение производительности труда всего персонала ППП за счет более высокой организации производства, труда и управления.

Таблица 10. Динамика показателей, характеризующих

производительность труда

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Усл. обозначения | Предыдущий год | Отчетный год | | Темп роста, % |
| план | факт |
| Среднесписочная численность ППП, чел. из них  рабочих  Удельный вес рабочих в общей численности персонала, %  Среднегодовая выработка одного работника ППП, руб.  Среднегодовая выработка одного рабочего, руб.  Среднечасовая выработка одного рабочего, руб. | Z  Zp  Yp  В  Вр  вр |  |  |  |  |

Взаимосвязь показателей удельного веса численности рабочих в общей численности ППП ( Yp), производительности труда одного рабочего ( Вр ) и одного работника ППП ( В ) может быть выражена следующей формулой:

**В = Yp \* Вр**

Факторная модель для анализа производительности труда одного рабочего имеет вид:

**Вр = Д \* d \* вр ,**

где Д – количество дней, отработанных одним рабочим в году;

d – средняя продолжительность рабочего дня, час.

Оценку влияния факторов можно провести способом абсолютных разниц с использованием таблицы.

В анализе необходимо уделить внимание влиянию на производительность труда изменения интенсивных и экстенсивных факторов.

Таблица 11. Анализ влияния факторов на производительность труда

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Факторы | Методика расчета | Изменение |
| 1. Изменение уровня производительности труда одного работающего   в т.ч. за счет изменения удельного веса рабочих в общей численности персонала   1. Изменение производительности труда одного рабочего   в т.ч. за счет изменения числа явок на работу одним рабочим;  за счет изменения продолжительности рабочего дня;  за счет изменения часовой производительности | В2 – В1  (Yp – Yp)/100 \* Вр1  Вр2 – Вр1  ( Д2 – Д1 ) \* d1 \* вр1  (d2 – d1 ) \* Д2 \* вр1  (вр2 – вр1 ) \* Д2 \* d2 |  |

Изменение производительности труда непосредственно влияет на изменение объема товарной продукции. Факторную модель для оценки этого влияния можно представить следующим образом:

**ТП = Z \* Д \* Вд ,**

где Z – численность рабочих, чел.;

Д – число явок на работу одним рабочим, дни;

Вд – среднедневная выработка на одного рабочего.

Анализ влияния факторов можно провести способом цепных подстановок с использованием таблицы.

Таблица 12. Анализ влияния факторов на изменение товарной продукции

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Z | Д | Вд | ТП | Изменение |
| Предыдущий период  Z  Д  Вд |  |  |  |  |  |

В анализе необходимо дать оценку влияния интенсивного фактора, указать причины изменения факторов, выявить резервы роста объема товарной продукции за счет более полного и эффективного использования трудовых ресурсов.

Анализ эффективности использования кадров можно провести исходя из факторного анализа прибыли от продаж на 1 человека.

2.4 Анализ оплаты труда

Данный раздел включает: анализ динамики фонда заработной платы; факторный анализ фонда заработной платы; факторный анализ среднегодовой заработной платы; анализ структуры выплат из фонда заработной платы.

Анализ использования трудовых ресурсов, уровня производительности труда необходимо рассматривать в тесной связи с анализом оплаты труда.

Снижение роли государства в регулировании заработной платы позволило предприятиям самостоятельно формировать собственную систему оплаты труда, решать вопросы повышения заработной платы, устанавливать зависимость оплаты труда работников от количества и качества затраченного ими труда и конечных результатов работы коллектива. Однако, необходимо учитывать, что наращивание темпов расширенного воспроизводства возможно только когда темпы роста производительности труда выше темпов роста его оплаты. В связи с этим анализ использования средств на оплату труда имеет большое значение для выявления экономии.

Приступая к *анализу использования фонда заработной платы* (ФЗП), в первую очередь, необходимо изучить систему оплаты труда, применяемую на предприятии. Следует обратить внимание на взаимосвязь фонда заработной платы и результатов работы предприятия.

Далее следует изучить *динамику ФЗП*, расходы на оплату труда в составе себестоимости, рассчитать абсолютное и относительное отклонение фактической его величины от плановой, скорректированной на величину выполнения плана по объему производства.

В характеристике динамики ФЗП необходимо проанализировать изменение фонда заработной платы в целом и по категориям персонала, структуру фонда оплаты труда и ее изменение. Особое внимание уделить соотношению среднемесячной заработной платы рабочих и руководителей.

Таблица 13. Динамика ФЗП

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год | | Отчетный год | | Изменение | |
| Руб. | % | Руб. | % | Руб. | % |
| ФЗП, всего в т.ч.   * рабочих * специалистов, служащих * руководителей   Среднемесячная заработная плата  в т.ч. по категориям:   * рабочих * специалистов, служащих * руководителей |  |  |  |  |  |  |

Для определения относительного отклонения проводится *анализ выполнения плана по ФЗП*, скорректированного на величину выполнения плана выпуска продукции.

Таблица 14. Анализ выполнения плана по ФЗП

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категории | Плановый ФЗП | % выполнения плана ТП | План ФЗП в пересчете | Фактический ФЗП | Изменение |
| Рабочие, в т.ч.  основные  Специалисты, служащие  Руководители  Всего |  |  |  |  |  |

В анализе выполнения плана следует отметить, по каким категориям произошел перерасход ФЗП, а по каким - экономия. *Данный анализ проводится, если ФЗП зависит от уровня выполнения плана по ТП.*

Основными причинами изменения ФЗП являются численность (Z) и среднегодовая заработная плата (ЗП). Взаимосвязь между этими факторами и величиной ФЗП выражается формулой:

**ФЗП = Z \* ЗП**

Оценку влияния факторов на *изменение ФЗП* можно определить интегральным способом.

1. Влияние изменения численности:

ФЗПz = (Z2 – Z1) \* ЗП1 + (Z2 – Z1) \* (ЗП2 – ЗП1) / 2 ,

где Z1, ЗП1 – численность и среднегодовая заработная плата по плану или в предшествующем году;

Z2, ЗП2 – численность и среднегодовая заработная плата в отчетном периоде.

1. Влияние изменения среднегодовой заработной платы:

ФЗП зп = (ЗП2 – ЗП1) \* Z1 + (Z2 – Z1) \* (ЗП2 – ЗП1) / 2

Оценку влияния численности и среднегодовой заработной платы необходимо провести по каждой категории ППП. Расчеты свести в таблицу.

Далее анализируются основные причины *изменения* *среднегодовой заработной платы* исходя из следующей факторной модели:

ЗП = Д \* d \* П \* ЗПч ,

где П - % премий, ед.;

ЗПч – среднечасовая заработная плата, руб.

Анализ влияния факторов необходимо провести по основным категориям способом цепных подстановок с использованием таблицы 15.

Таблица 15. Анализ влияния факторов на среднегодовую заработную плату

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Д | d | П | ЗПч | ЗП | Влияние |
| План  Д  d  П  ЗПч |  |  |  |  |  |  |

В оценке обратить внимание на изменение среднечасовой заработной платы и причин, повлиявших на нее.

На основе состава ФЗП одного рабочего, инженерно-технического служащего по выплатам (сдельная оплата, повременная оплата, отпускные, различные виды доплат и т. д.) проводится анализ структуры ФЗП по выплатам, выявляются основные причины изменения среднечасовой заработной платы.

В заключении важно рассчитать соотношение производительности труда и ФЗП, а так же изменение себестоимости под влиянием этих факторов.

Для характеристики *соотношения между темпами роста производительности труда* и *средней заработной платы* исчисляют процент прироста средней заработной платы на один процент прироста производительности труда ( Кс):

**Кс = Тр в / Тр зп** ,

где Тр в – темп роста среднегодовой выработки, %;

Тр зп – темп роста среднегодовой заработной платы, %.

Соотношение темпов роста производительности труда и заработной платы оказывает непосредственное *влияние на себестоимость продукции*, количественно оно определяется:

**С% = Yзп \* ( ПТ% - ЗП% ) / (100 – ПТ%) ,**

где С% - процент изменения затрат на производство продукции, %;

Yзп – удельный вес заработной платы в смете затрат на производство, %;

ПТ% - темп прироста производительности труда, %;

ЗП% - темп прироста средней заработной платы, %.

2.5 Анализ себестоимости продукции

Данный раздел включает: анализ затрат на производство и реализацию продукции основного вида деятельности по экономическим элементам; анализ себестоимости отдельных видов продукции по калькуляционным статьям; анализ затрат на один рубль продукции.

Показатель себестоимости, представляя собой затраты предприятия на производство и реализацию продукции, относится к группе качественных показателей хозяйственной деятельности. От ее уровня зависят финансовые результаты деятельности предприятия, темпы расширенного производства, финансовое состояние хозяйствующих субъектов. В себестоимости находят выражение все затраты предприятия, связанные с производством и реализацией продукции. Ее показатели отражают степень использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, качество работы отдельных работников и руководства в целом. Себестоимость является одним из важнейших элементов управления хозяйственной деятельностью. Снижение себестоимости обеспечивает повышение эффективности производства и является важнейшим источником роста прибыли.

В анализе себестоимости изучают ее уровень и структуру, соответствие фактических затрат плановым данным, соблюдение действующих на предприятии нормативов расходов материальных, трудовых и денежных ресурсов.

*Анализ выполнения сметы затрат на производство* проводится с целью контроля за расходованием средств на всю деятельность предприятия. В смете все затраты группируются по экономическому содержанию, т.е. независимо от их производственного назначения и места, где они израсходованы.

В анализе затрат на производство и реализацию продукции основного вида деятельности анализируется структура затрат путем сравнения удельных весов фактических затрат по экономическим элементам отчетного года с аналогичными показателями предыдущего года, а также плановыми данными. Для анализа динамики структуры затрат составляется аналитическая таблица 16.

Таблица 16. Динамика структуры затрат на производство и реализацию продукции основного вида деятельности по экономическим элементам

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы затрат | Сумма, руб. | | Удельный вес ,% | | |
| Пред. год | Отчетн. год | Пред.год | Отчетн. год | изменение |
| Затраты на производство и реализацию продукции – всего в т.ч.  по элементам затрат:  материальные затраты из них:  сырье и материалы,  покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты,  ***и т.д. по смете*** |  |  |  |  |  |

В анализе себестоимости необходимо исследовать динамику структуры затрат, отклонение фактической структуры от запланированной, изучить внешние и внутренние причины этих отклонений, дать характеристику удовлетворительности структуры себестоимости типу производства.

Следующим этапом в анализе является *анализ себестоимости по калькуляционным статьям* тех видов продукции, которые являются наиболее важными или занимают наибольший удельный вес в затратах предприятия или более затратны. Такой анализ позволяет наметить основные направления, по которым должно пойти изыскание резервов снижения себестоимости.

Калькуляционные статьи затрат, их состав и методы распределения затрат по видам продукции формируются с учетом характера и особенностей производства. Для анализа динамики себестоимости продукции составляется таблица 17.

Таблица 17. Динамика себестоимости / ***конкретного вида продукции*** / по

калькуляционным статьям

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | Предыдущий год | | Отчетный год | | Изменение | |
| Руб. | % | Руб. | % | Руб. | % |
| Производственная себестоимость – всего, в т. ч.  прямые затраты  ***Указываются калькуляционные статьи затрат*** |  | 100 |  | 100 |  |  |

В анализе необходимо установить, по каким статьям имела место экономия, а по каким – перерасход, выяснить причины изменений, проанализировать структуру себестоимости продукции и влияние ее изменения на себестоимость.

Для исключения влияния изменения объема можно провести анализ затрат на ед. продукции.

Кроме того, необходимо проанализировать выполнение плана по статьям калькуляции аналогично сравнению с предыдущим годом. В анализе по каждой статье находится отклонение фактических затрат от плановых. Путем отношения найденных отклонений к полной себестоимости по плану устанавливается влияние изменений по каждой статье на конечный результат выполнения плана. В анализе необходимо сравнить темпы роста объема продукции с темпами роста расходов на обслуживание производства и управление. Если темп роста объема продукции опережает темп роста указанных расходов, то происходит относительное сокращение расходов в расчете на один рубль продукции.

После общего анализа себестоимости проводится *анализ влияния факторов* на затраты по отдельным статьям прямых затрат, имеющим наибольший удельный вес и по которым допущен перерасход.

На уровень прямых материальных затрат влияют три основных фактора – это объем продукции (V), удельный расход определенного вида ресурса (УР) и цена за единицу ресурса (Ц). Для количественной оценки влияния указанных факторов на изменение материальных затрат (Зм) применяется следующая факторная модель:

**Зм = V \* УР \* Ц**

Удельный расход материальных ресурсов сравнивается плановой или технически обоснованной нормой расхода ресурса.

Из основных факторов, влияющих на уровень прямых трудовых затрат, выделяются: объем производства (V), трудоемкость изготовления единицы продукции (Те), среднечасовая заработная плата (Зч). Взаимосвязь между представленными факторами можно выразить следующим образом:

**Зт = V \* Те \* Зч**

Количественную оценку влияния факторов необходимо провести по всем основным статьям затрат способом абсолютных разниц.

Важным обобщающим показателем является показатель затрат на рубль товарной продукции, который наглядно показывает прямую связь между себестоимостью и прибылью и может быть рассчитан для любого предприятия. Данный показатель определяется отношением общей суммы затрат на производство и реализацию продукции к стоимости произведенной товарной продукции в действующих ценах. В процессе анализа рассчитывается разность между фактическим и плановым уровнем затрат, а также между фактическим уровнем отчетного года и предыдущего.

При увеличении затрат на 1 рубль продукции необходимо установить виды продукции, по которым допущен рост себестоимости.

Таблица 18. Динамика затрат на 1 рубль товарной продукции

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Затраты на 1 рубль продукции | Предыдущий год | План | Отчетный год | Изменение с | |
| планом | пред.годом |
| В целом по предприятию  в т. ч. по ***отдельным видам продукции или отдельным цехам*** |  |  |  |  |  |

Далее анализируют *влияние факторов на изменение уровня затрат на один рубль продукции*.

Оценка влияния факторов проводится способом цепных подстановок. Для этого предварительно составляется аналитическая таблица 19.

Таблица 19. Исходные данные для традиционного факторного анализа

затрат на 1 рубль товарной продукции

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование продукции | Количество продукции, шт. | | Себестоимость ед. продукции, руб. | | Себестоимость всей продукции, руб. | | | Цена ед. продукции, руб. | | Стоимость всей продукции, руб. | | |
| 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 3 | 1 | 2 | 1 | 2 | 4 |
| *(виды продукции)*……  …………  ИТОГО  Всего по предприятию |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

где 1 – предшествующий год или план;

2 – отчетный год или факт;

3 – фактически выпущенная товарная продукция по плановой себестоимости или себестоимости ед. продукции предшествующего года;

4 – фактически выпущенная продукция по плановым ценам или ценам предшествующего года.

Основными факторами являются:

* изменение себестоимости отдельных видов продукции;
* изменение цен на продукцию;
* структурные сдвиги в составе выпущенной продукции.

Влияние факторов на изменение уровня затрат на 1 рубль продукции ( W ) определяется в следующей последовательности.

Влияние изменения структуры продукции (Wстр):

**Wстр = Wф,Сп,Цп – Wп ,**

где Wф,Сп,Цп – затраты на 1 рубль продукции при фактическом объеме в ценах и себестоимсти предыдущего года или по плану;

Wп – затраты на 1 рубль продукции за предыдущий год или по плану;

Влияние изменения себестоимости отдельных видов продукции ( Wсеб):

**Wсеб = Wф,Сф,Цп – Wф,Сп,Цп ,**

где Wф,Сф,Цп – затраты на 1 рубль продукции при фактическом объеме, фактической себестоимости и цене предыдущего года или плановой.

Влияние изменения цен на продукцию ( Wц ):

**Wц = Wф – Wф,Сф,Цп ,**

где Wф – фактические затраты на 1 рубль продукции за отчетный год.

Для более качественной оценки в анализе влияния факторов важно разделить внешние и внутренние факторы, дать характеристику их влияния. Снижение затрат на 1 рубль продукции за счет структуры свидетельствует об увеличении в выпуске продукции удельного веса продукции с большей рентабельностью.

2.6 Анализ прибыли и рентабельности

Данный раздел включает: анализ прибыли от реализации продукции; анализ рентабельности продукции.

Прибыль и рентабельность являются важнейшими показателями оценки работы предприятия, измерения эффективности его деятельности. В то же время прибыль является источником расширения производства, модернизации оборудования, пополнения оборотных средств и т.д. Поэтому анализ прибыли и рентабельности является важнейшей задачей.

Анализ прибыли начинается с *анализа уровня и динамики прибыли*.

Таблица 20. Анализ динамики финансовых результатов

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предшествующий год | | Отчетный год | | | Изменение, руб. к | |
| руб. | уд. вес,% | план, руб. | факт | | пред.году | плану |
| руб. | % |
| Выручка от реализации продукции (работ, услуг) без НДС и акциза  Затраты на производство и реализацию продукции включая коммерческие расходы  Прибыль (убыток) от реализации продукции  Сальдо операционных расходов и доходов  Сальдо внереализационных доходов и расходов  Балансовая прибыль  Чистая прибыль |  |  |  |  |  |  |  |

В анализе необходимо исследовать изменение балансовой прибыли по отношению к плану и предыдущему году, указать причины изменения по составляющим; рассмотреть изменение структуры. Если имеется убыток от прочей реализации и внереализационным результатам, необходимо отдельно рассмотреть причины его формирования.

Так как прибыль от реализации имеет, как правило, наибольший удельный вес и является наиболее важной составляющей прибыли, то далее проводим ***анализ влияния факторов*** на изменение прибыли от реализации в целом по предприятию или по какому-либо цеху.

На изменение прибыли от реализации продукции оказывают влияние следующие факторы:

* физический объем реализованной продукции;
* структура реализованной продукции;
* себестоимость производства и реализации продукции;
* цены на реализованную продукцию.

Для анализа необходимо рассчитать недостающую информацию:

* фактически реализованную продукцию в отчетном году по ценам предыдущего года или плана;
* фактически реализованную продукцию по себестоимости предыдущего года или плана.

Исходные показатели и результаты расчета сводятся в таблицу.

Таблица 21. Данные для анализа влияния факторов на изменение

прибыли от реализации, руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год | Фактически выпущенная продукция | |
| по ценам и себестоимости предыдущего года | по фактически действующим ценам и себестоимости |
| Выручка от реализации продукции (за минусом НДС и акцизов)  Себестоимость реализации продукции  Прибыль от реализации |  |  |  |

Оценка влияния факторов на изменение прибыли от реализации проводится следующим образом:

1. Влияние на прибыль изменения физического объема реализованной продукции ( Пq ) определяется по формуле:

**Пq = (Пр1 \* Тр q) / 100 – Пр1 ,**

где Пр1 – прибыль от реализации в предыдущем году, руб.;

Тр q – темп роста объема реализованной продукции, рассчитанный как отношение объема реализованной продукции в отчетном году в ценах предыдущего года к объему реализованной продукции в предыдущем году, %

1. Влияние на прибыль структурных сдвигов в объеме реализованной продукции (Пстр) определяется по формуле:

**П стр = Пр2, ц1,с1 – Пр1 – Пq ,**

где Пр2, ц1,с1- прибыль от фактически реализованной продукции в отчетном году в ценах и себестоимости предшествующего года, руб.

1. Влияние на прибыль от реализации продукции изменения себестоимости (Псеб) :

**П себ = С2, с1 – С2 ,**

где С2, с1 – себестоимость фактически реализованной продукции по себестоимости предыдущего года, руб.;

С2 – фактическая себестоимость от четного года, руб.

1. Влияние на прибыль от реализации цен на продукцию (Пц) рассчитывается по формуле:

**Пц = В2 – В2, ц1 ,**

где В2 – фактическая выручка отчетного года, руб.;

В2, ц1 – выручка фактически реализованной продукции в ценах предыдущего года.

Дать оценку влияния факторов на изменение прибыли от реализации продукции, уделив особое внимание влиянию факторов, зависящих от предприятия.

Прибыль является абсолютной характеристикой финансовых результатов деятельности предприятия, в то время как показатели рентабельности отражают относительную эффективность деятельности предприятия.

*Анализ рентабельности* начинается с *изучения динамики* показателей рентабельности.

К основным показателям рентабельности относятся:

1. Общая рентабельность производственных фондов (Р пр), которая может быть определена:

**Рпф = Пб / (F + Об.С) \* 100 ,**

где Пб – балансовая прибыль;

F – среднегодовая стоимость основных производственных фондов;

Об.С – среднегодовая стоимость оборотных средств.

1. Рентабельность затрат (Р), определяемая как:

**Р = Пр / С \* 100,**

где С – себестоимость реализованной продукции.

1. Рентабельность отдельных видов продукции (Рi):

**Рi = (Цi – НДСi – Аi – Сi) / Ci \* 100,**

где Цi – цена продажи i-го вида продукции;

НДСi – сумма налога на добавленную стоимость i-го вида продукции;

Аi – сумма акциза i-го вида продукции;

Сi – себестоимость i-го вида продукции.

1. Рентабельность продаж реализованной продукции (Д):

**Рпр = Пр / Вр \* 100,**

где Вр – выручка от реализации продукции.

1. Рентабельность продаж i-го вида продукции (Дi):

**Рпрi = (Цi – НДСi –Аi –Ci) / (Цi – НДСi –Аi) \* 100**

Проанализировать динамику показателей рентабельности с указанием причин их изменения.

Таблица 22. Динамика показателей рентабельности, %

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год | Отчетный год | Изменение |
| 1. Рентабельность производственных фондов 2. Рентабельность затрат, в т.ч.  * ( *по видам продукции)*   3. Рентабельность продаж, в т.ч.  - (*по видам продукции)* |  |  |  |

Далее проводится оценка *влияние факторов на изменение рентабельности производственных фондов,* для чего необходимо заполнить таблицу 22.

Таблица 23. Исходные данные для анализа рентабельности

производственных ресурсов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий период | Отчетный период | Изменение |
| Балансовая прибыль, руб.  Выручка от реализации продукции, руб.  Среднегодовая стоимость ОПФ, руб.  Среднегодовая стоимость оборотных средств, руб.  Общая рентабельность продаж, %  Фондоотдача ОПФ, руб./руб.  Коэффициент оборачиваемости, об. |  |  |  |

Для оценки влияния факторов на рентабельность производственных фондов используем следующую факторную модель:

**Рпф = Рпр / (1/fo + 1/Ko ) \* 100,**

где Рпр – общая рентабельность продаж, %

fo – фондоотдача, руб./руб.;

Ко – коэффициент оборачиваемости оборотных средств, ед.

Оценку влияния факторов проведем способом цепных подстановок с использованием таблицы.

Таблица 24. Анализ влияния факторов на изменение

рентабельности производственных фондов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Рпр | fo | Ko | Рпф | Изменение |
| Предыдущий год  Рпр  Fo  Ko |  |  |  |  |  |

В анализе необходимо изучить влияние факторов на изменение рентабельности производственных фондов, определить резервы роста рентабельности и указать причины изменений.

2.7 Анализ ликвидности, финансовой устойчивости и деловой активности предприятия

3 Анализ оборотных средств.

1. Анализ наличия и движения собственных оборотных средств.

2. Анализ запасов.

3. Анализ дебиторской задолженности.

4. Анализ эффективности использования оборотных средств.

5. Резервы улучшения использования оборотных средств.

Приложение А

Таблица 1.1 - Раскрытие операций с оборотами за 2009-2010гг. в разрезе видов деятельности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | За 2009 год, тыс. руб. | За 2010 год, тыс. руб. | Абсолют. Отклонен. | Относит. Отклонение |
|
| ***Выручка от реализации и прочие доходы*** | **164 338** | **181 023** | **16 685** | **110** |
| в т.ч | | | | |
| **Обслуживание КИПа** | **83889** | **19735** | **-64 154** | **24** |
| ООО Усинск-Снабсервис | 127 | 0 | **-127** | **0** |
| ООО Усинское управление технологического транспорта | 1 326 | 51 | **-1 275** | **4** |
| ООО Усинский капитальный ремонт скважин | 1 353 | 248 | **-1 105** | **18** |
| ООО РН-Северная нефть | 81 083 | 19 436 | **-61 647** | **24** |
| **Обслуживание механизированного оборудования** | **1489** | **265** | **-1 224** | **18** |
| ООО Усинский капитальный ремонт скважин | 169 | 58 | **-111** | **34** |
| ООО РН-Северная нефть | 1 320 | 207 | **-1 113** | **16** |
| **Продукция** | **21 212** | **8 363** | **-12 849** | **39** |
| ООО РН-Северная нефть | 16 845 | 6 882 | **-9 963** | **41** |
| ООО Усинский капитальный ремонт скважин | 770 | 721 | **-49** | **94** |
| ООО Усинское управление технологического транспорта | 2 164 | 575 | **-1 589** | **27** |
| ООО Усинск-Снабсервис | 467 | 6 | **-461** | **1** |
| ООО Усинский филиал РН-Бурение | 447 | 51 | **-396** | **11** |
| ООО РН-Энерго филиал | 519 | 128 | **-391** | **25** |
| **Содержание и тех.обслуживание имущества** | **275** | **88** | **-187** | **32** |
| ООО Усинское управление технологического транспорта | 93 | 26 | **-67** | **28** |
| ООО РН-Северная нефть | 182 | 62 | **-120** | **34** |
| **Технологические операции** | **6 152** | **1 968** | **-4 184** | **32** |
| ООО РН-Северная нефть | 2 786 | 688 | **-2 098** | **25** |
| ООО РН-Энерго филиал | 190 | 44 | **-146** | **23** |
| ООО Усинск-Снабсервис | 231 | 0 | **-231** | **0** |
| ООО Усинское управление технологического транспорта | 2 078 | 534 | **-1 544** | **26** |
| ООО Усинский филиал РН-Бурение | 515 | 0 | **-515** | **0** |
| ООО Усинский капитальный ремонт скважин | 352 | 702 | **350** | **199** |
| **Услуги по ремонту зданий, помещений** | **24874** | **5236** | **-19 638** | **21** |
| ООО Усинск-Снабсервис | 127 | 0 | **-127** | **0** |
| ООО Усинское управление технологического транспорта | 2033 | 2 337 | **304** | **115** |
| ООО Усинский коммунальный сервис | 587 | 239 | **-348** | **41** |
| ООО Усинский капитальный ремонт скважин | 890 | 557 | **-333** | **63** |
| ООО РН-Энерго филиал | 124 | 0 | **-124** | **0** |
| ООО РН-Северная нефть | 21 113 | 2 103 | **-19 010** | **10** |
| **Услуги по ремонту оборудования** | **26 447** | **7 817** | **-18 630** | **30** |
| ООО РН-Северная нефть | 17 439 | 6 770 | **-10 669** | **39** |
| ООО РН-Энерго филиал | 106 | 39 | **-67** | **37** |
| ООО Усинский капитальный ремонт скважин | 2 820 | 248 | **-2 572** | **9** |
| ООО Усинское управление технологического транспорта | 5 325 | 233 | **-5 092** | **4** |
| ООО Усинск-Снабсервис | 757 | 527 | **-230** | **70** |
| **Изготовление вспомогательного нестандартного оборудования** | **0** | **4966** | **4 966** | **-** |
| ООО РН-Северная нефть | 0 | 4 356 | **4 356** | **-** |
| ООО Усинский капитальный ремонт скважин | 0 | 70 | **70** | **-** |
| ООО Усинское управление технологического транспорта | 0 | 540 | **540** | **-** |
| **Изготовление грузозахватных приспособлений** | **0** | **909** | **909** | **-** |
| ООО Усинск-Снабсервис | 0 | 31 | **31** | **-** |
| ООО Усинское управление технологического транспорта | 0 | 336 | **336** | **-** |
| ООО Усинский филиал РН-Бурение | 0 | 237 | **237** | **-** |
| ООО Усинский капитальный ремонт скважин | 0 | 119 | **119** | **-** |
| ООО РН-Северная нефть | 0 | 186 | **186** | **-** |
| **Изготовление запасных частей** | **0** | **1487** | **1 487** | **-** |
| ООО РН-Северная нефть | 0 | 1 325 | **1 325** | **-** |
| ООО РН-Энерго филиал | 0 | 37 | **37** | **-** |
| ООО Усинский капитальный ремонт скважин | 0 | 125 | **125** | **-** |
| **Изготовление металлоконструкций** | **0** | **6940** | **6 940** | **-** |
| ООО РН-Северная нефть | 0 | 6 072 | **6 072** | **-** |
| ООО Усинский капитальный ремонт скважин | 0 | 868 | **868** | **-** |
| **Капитальный ремонт бурового и НП оборудования** | **0** | **7945** | **7 945** | **-** |
| ООО РН-Северная нефть | 0 | 7 945 | **7 945** | **-** |
| **Производство кислорода** | **0** | **833** | **833** | **-** |
| ООО Усинское управление технологического транспорта | 0 | 236 | **236** | **-** |
| ООО РН-Северная нефть | 0 | 401 | **401** | **-** |
| ООО РН-Энерго филиал | 0 | 45 | **45** | **-** |
| ООО Усинский капитальный ремонт скважин | 0 | 42 | **42** | **-** |
| ООО Усинский филиал РН-Бурение | 0 | 109 | **109** | **-** |
| **Ремонт зданий и сооружений** | **0** | **11476** | **11 476** | **-** |
| ООО Усинск-Снабсервис | 0 | 67 | **67** | **-** |
| ООО Усинское управление технологического транспорта | 0 | 840 | **840** | **-** |
| ООО Усинский коммунальный сервис | 0 | 45 | **45** | **-** |
| ООО Усинский капитальный ремонт скважин | 0 | 1 658 | **1 658** | **-** |
| ООО РН-Энерго филиал | 0 | 211 | **211** | **-** |
| ООО РН-Северная нефть | 0 | 8 655 | **8 655** | **-** |
| **Ремонт и ревизия запорной и предохранительной арматуры** | **0** | **21993** | **21 993** | **-** |
| ООО РН-Северная нефть | 0 | 145 | **145** | **-** |
| **Ремонт прочего оборудования** | **0** | **10924** | **10 924** | **-** |
| ООО РН-Северная нефть | 0 | 10 302 | **10 302** | **-** |
| ООО Усинский капитальный ремонт скважин | 0 | 455 | **455** | **-** |
| ООО Усинский филиал РН-Бурение | 0 | 131 | **131** | **-** |
| ООО Усинское управление технологического транспорта | 0 | 36 | **36** | **-** |
| **Текущий ремонт бурового и НП оборудования** | **0** | **69419** | **69 419** | **-** |
| ООО РН-Северная нефть | 0 | 62 144 | **62 144** | **-** |
| ООО РН-Энерго филиал | 0 | 608 | **608** | **-** |
| ООО Усинский капитальный ремонт скважин | 0 | 2 452 | **2 452** | **-** |
| ООО Усинское управление технологического транспорта | 0 | 4 004 | **4 004** | **-** |
| ООО Усинск-Снабсервис | 0 | 211 | **211** | **-** |
| **Техническая диагностика (дефектоскопия) оборудования** | **0** | **659** | **659** | **-** |
| ООО РН-Северная нефть | 0 | 509 | **509** | **-** |
| ООО Усинский капитальный ремонт скважин | 0 | 150 | **150** | **-** |