**Тема 5: АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ ОРГАНИЗАЦИИ**

**План лекций:**

**5.1. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами**

**5.2. Анализ использования материальных ресурсов**

**5.3. Анализ прибыли на рубль материальных затрат**

**5.1. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами**

*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.

*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.

*Уровень обеспеченности организации сырьем и материалами* определяется сравнением фактического количества закупленного сырья с их плановой потребностью. Необходимо также проверить обеспеченность потребности в завозе материальных ресурсов договорами на их поставку и фактическое их выполнение.

*Проверяется также 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.

*Большое значение придается выполнению плана по срокам поставки материалов (ритмичности).* Нарушение сроков поставки ведет к недовыполнению плана производства и реализации продукции. Для оценки ритмичности поставок используют коэффициент ритмичности, коэффициент вариации.

*Особое внимание уделяется состоянию складских запасов сырья и материалов.* Различают запасы *текущие, сезонные* и *страховые.* Величина текущего запаса зависит от интервала поставки (в днях) и среднесуточного расхода г-го ма­териала:

*Зтек = Инт* х *Рсут.*

В процессе анализа *проверяется соответствие фактического размера запасов важнейших видов сырья и материалов нормативным.* С этой целью на основании данных о фактическом наличии материалов внатуре и среднесуточном их расходе рассчитывают фактическую обеспеченность материалами вднях и сравнивают ее с нормативной.

Изучают также состояние запасов сырья и материалов с целью *выявления лишних и ненужных.* Их можно установить по данным складского учета путем сравнения прихода и расхода. Если по каким-либо материалам нет расхода на протяжении года и более, то их относят в группу неходовых и подсчитывают общую стоимость.

В заключение определяется прирост (уменьшение) объема производства продукции (*Ni*) по каждому виду за счет изменения:

а) количества заготовленного сырья и материалов (3);

б) переходящих остатков сырья и материалов *(Ост);*

в) сверхплановых отходов из-за низкого качества сырья, заме­ны материалов и других факторов *(Отх);*

г) удельного расхода сырья на единицу продукции *(УР).*

При этом используется следующая модель выпуска продукции:



Влияние этих факторов на выпуск продукции можно определить способом цепной подстановки или абсолютных разниц.

По этой же модели можно рассчитать и резервы роста выпуска продукции за счет увеличения количества сырья, сокращения его отходов и расхода на единицу продукции.

*Уменьшить расход сырья на производство единицы продукции* можно путем упрощения конструкции изделий, совершенствования техники и технологии производства, заготовки более качественного сырья и уменьшения его потерь во время хранения и перевозки, недопущения брака, сокращения до минимума отходов, повышения квалификации работников и т.д.

**5.2. Анализ использования материальных ресурсов**

Для характеристики эффективности использования материальных ресурсов применяется система обобщающих и частных показателей.

*К обобщающим показателям* относятся прибыль на рубль материальных затрат, материалоотдача, материалоемкость, коэффициент соотношений темпов роста объема производства и материальных затрат, удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции, коэффициент использования материалов.

*Прибыль на рубль материальных затрат* является наиболее обобщающим показателем эффективности использования материальных ресурсов. Определяется делением суммы полученной прибыли от основной деятельности (*П*) на сумму материальных затрат (*МЗ*): .

*Материалоотдача* определяется делением стоимости произведенной продукции (Q) на сумму материальных затрат. Этот показатель характеризует отдачу материалов, т.е. сколько произведено продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов (сырья, материалов, топлива, энергии и т.д.): .

*Материалоемкость продукции* — отношение суммы материальных затрат к стоимости произведенной продукции — показывает, сколько материальных затрат необходимо произвести или фактически приходится на производство единицы продукции: .

*Коэффициент соотношения темпов роста объема производства и материальных затрат* определяется отношением индекса валовой продукции к индексу материальных затрат. Он характеризует в относительном выражении динамику материалоотдачи и одновременно раскрывает факторы ее роста: .

*Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции* исчисляется отношением суммы материальных затрат к полной себестоимости произведенной продукции (*С*): . Динамика этого показателя характеризует изменение материалоемкости продукции.

*Коэффициент материальных затрат* представляет собой отношение фактической суммы материальных затрат к плановой, пересчитанной на фактический объем выпущенной продук­ции: . Он показывает, насколько экономно используются материалы в процессе производства, нет ли их перерасхода по сравнению с установленными нормами. Если коэффициент больше 1, то это свидетельствует о перерасходе материальных ресурсов на производство продукции, и наоборот, если меньше 1, то материальные ресурсы использовались более экономно.

*Частные показатели*применяются для характеристики эффективности использования отдельных видов материальных ресурсов (сырьеемкость, металлоемкость, топливоемкость, энергоемкость и др.), а также для характеристики уровня материалоемкости отдельных изделий.

*Удельная материалоемкость* может быть исчислена как в стоимостном выражении (отношение стоимости всех потребленных материалов на единицу продукции к ее оптовой цене: ), так и в натуральном или условно-натуральном выражении (отношение количества или массы израсходованных материальных ресурсов на производство *i*-го вида продукции (*РМ*) к количеству выпущенной продукции этого вида (*NI*): )

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

В итоге общая материалоемкость зависит от объема произведенной продукции (*NI*),ее структуры (*Уд*), норм расхода материалов на единицу продукции (*УРI*), цен на материальные ресурсы (*ЦМ*) и отпускных цен на продукцию (*ЦПР*).

Факторную модель материалоемкости можно представить следующим образом:

**

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

**

**

**

**

**

**

Общее изменение материалоемкости: *∆Ме=МеФ - МеПЛ,* в т.ч. за счет изменения:

объема произведенной продукции - ;

структуры продукции - ;

норм расхода материалов на единицу продукции: ;

цен на материальные ресурсы - ;

отпускных цен на продукцию - .

*Затем необходимо проанализировать показатели частной материалоемкости* (сырьеемкость, топливоемкость, энергоемкость) как составных частей общей материалоемкости.

Следует изучить также материалоемкость отдельных видов продукции и причины изменения ее уровня: удельного расхода материалов, их стоимости и отпускных цен на продукцию.

Основное внимание уделяется изучению причин изменения удельного расхода сырья на единицу продукции и поиску резервов его сокращения. *Количество израсходованных материальных ресурсов на единицу продукции* может измениться за счет качества материалов, замены одного вида другим, техники и технологии производства, организации материально-технического снабжения и производства, квалификации работников, изменения норм расхода, отходов и потерь и т.д. Эти причины устанавливаются по актам о внедрении мероприятий, извещений об изменении нормативов затрат от внедрения мероприятий и др.

*Стоимость сырья и материалов* зависит также от их качества, внутригрупповой структуры, рынков сырья, роста цен на них в связи с инфляцией, транспортно-заготовительных расходов и др.

**5.3. Анализ прибыли на рубль материальных затрат**

Одним из показателей эффективности использования материальных ресурсов является прибыль на рубль материальных затрат. Повышение его уровня положительно характеризует работу организации. 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:



где П — прибыль от реализации продукции;

*В* — выручка от реализации продукции;

*RОБ* — рентабельность оборота;

*Дв* — доля выручки в общем объеме выпуска товарной продукции;

*МО* — материалоотдача.

Общее изменение прибыли на рубль материальных затрат:



В том числе за счет изменения:

а) материалоотдачи

=ΔМО х *Двпл* х *RОБпл*;

б) доли реализованной продукции в общем объеме ее производства

*МОф* х *ΔДв* х *RОБпл;*

в) рентабельности оборота

*МОф х Двф* х Δ*RОБ* .

По результатам анализа следует выработать тактическую и стратегическую политику в области ресурсосбережения, направленную на повышение эффективности использования материальных ресурсов на предприятии.

**Вопросы для самоконтроля:**

1. Как определить обеспеченность предприятия материальными ресурсами?
2. Какие показатели характеризуют эффективность использования материальных ресурсов?
3. Какие факторы влияют на изменение материалоемкости?
4. Назовите факторы, определяющие прибыль на рубль материальных затрат?

 **Тема 6: АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)**

**План лекций:**

**6.1. Анализ общей суммы затрат на производство продукции**

**6.2. Анализ затрат на рубль произведенной продукции**

**6.3. Анализ себестоимости отдельных видов продукции**

**6.4. Анализ прямых материальных затрат**

**6.5. Анализ прямых трудовых затрат**

**6.6. Анализ косвенных затрат**

**6.7. Определение резервов снижения себестоимости продукции**

**6.1. Анализ общей суммы затрат на производство продукции**

Важным показателем, характеризующим работу предприятий, является себестоимость продукции, работ и услуг. От ее уровня зависят финансовые результаты деятельности предприятий, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние субъектов хозяйствования.

*Задачи анализа:*

* 1. выяснить тенденции изменения себестоимости продукции, работ, услуг, выполнения плана по его уровню;
	2. определить влияние факторов на его прирост,
	3. установить резервы и выработать корректирующие меры по использованию возможностей снижения себестоимости продукции.

*Источники информации:*"Отчет о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) организации (организации)", плановые и отчетные калькуляции себестоимости продукции, данные синтетического и аналитического учета затрат по основным и вспомогательным производствам и т.д.

Анализ себестоимости продукции обычно начинают с изучения полной себестоимости продукции в целом и по основным элементам затрат.

*Общая сумма затрат**(ЗОБЩ)* может измениться из-за:

1. объема выпуска продукции в целом по предприятию (*NОБЩ);*
2. ее структуры (*Удi*);
3. уровня переменных затрат на единицу продукции (*вi*);
4. суммы постоянных расходов на весь выпуск продукции *(А):*



Влияние перечисленных факторов на уровень общей суммы затрат можно определить методом цепных подстановок.



**6.2. Анализ затрат на рубль произведенной продукции**

Важный обобщающий показатель себестоимости продукции — *затраты на рубль продукции,* который выгоден тем, что, во-первых, очень универсальный: может рассчитываться в любой отрасли производства и, во-вторых, наглядно показываетпрямую связь между себестоимостью и прибылью. Определятся он отношением общей суммы затрат на производство и реализацию продукции к стоимости произведенной продукции в действующих ценах.

В процессе анализа следует изучить динамику затрат на рубль продукции и провести межхозяйственные сравнения по этому показателю.

Следующий этап анализа— изучение выполнения плана и определение влияния факторов на изменение уровня данного показателя.

Затраты на рубль продукции непосредственно зависят от изменения общей суммы затрат на производство и реализацию продукции (*ЗОБЩ*) и от изменения стоимости произведенной продукции (*Q*). На общую сумму затрат оказывают влияние объем производства продукции (*NОБЩ*), ее структура изменение переменных (*вi*) и постоянных затрат (*A*), которые в свою очередь могут увеличиться или уменьшиться за счет уровня ресурсоемкости продукции и цен на потребленные ресурсы. Стоимость произведенной продукции зависит от объема выпуска (*NОБЩ*), его структуры (*Удi*), и цен на продукцию (*Цi*).

Факторная модель удельных затрат на рубль продукции *(УЗ)* выглядит следующим образом:



Влияние этих факторов на изменение затрат на рубль товарной продукции рассчитывается способом цепной подстановки:













**6.3. Анализ себестоимости отдельных видов продукции**

Для более глубокого изучения причин изменения себестоимости анализируют отчетные калькуляции по отдельным изделиям, сравнивают фактический уровень затрат на единицу продукции с плановым и данными прошлых лет в целом и по статьям затрат.

Влияние факторов первого порядка на изменение уровня себестоимости единицы продукции изучают с помощью факторной модели:

**

где *Сi* — себестоимость единицы *i*-го вида продукции;

*Ai* — сум­ма постоянных затрат, отнесенная на *i*-й вид продукции;

*Bi* — сумма переменных затрат на единицу *i*-го вида продукции;

*Ni — объем выпуска i-го*  вида продукции в физических единицах.

Расчет влияния факторов на изменение себестоимости изделия можно произвести методом цепной подстановки:

Общее изменение себестоимости единицы продукции составляет:

*ΔСобщ = СФ - СПЛ*,

в том числе за счет изменения

а) объема производства продукции:

*ΔCN = Сусл1 – СПЛ*,

б) суммы постоянных затрат:

*Δ*СА = *Сусл2 - Сусл1*,

в) суммы удельных переменных затрат:

*Δ*Св *= СФ - Сусл2* .

Эта же модель может быть использована и для прогнозирования уровня себестоимости и финансовых результатов. Предположим, что в следующем году ожидается спад производства на 20% из-за отсутствия платежеспособного спроса на данную продукцию. Удельные переменные затраты остаются на том же уровне. Постоянные затраты есть возможность сократить только на 5%. При таких условиях себестоимость 1 туб продукции составит:



что на 262,5 руб. выше, чем в отчетном году.

Затем более детально изучают себестоимость единицы продукции по каждой статье затрат, для чего фактические данные сравнивают с плановыми или данными за прошлые периоды.

Выявленные отклонения являются объектом факторного анализа.

**6.4. Анализ прямых материальных затрат**

Какправило, наибольший удельный вес в себестоимости промышленной продукции занимают затраты на сырье и материалы.

Общаясумма затрат по этой статье зависит от объема производства продукции *(NОБЩ),* ее структуры (*Удi*) и изменения удельных материальных затрат на отдельные изделия (*УМЗi*)*.* Последние, в свою очередь, зависят от количества (массы) расходованных материалов на единицу продукции (*УРi*) и средней цены единицы материалов (*Цi*).

Взаимосвязь данных факторов с общей суммой прямых материальных затрат можно представить следующим образом:



*Влияние этих факторов на изменение общей суммы материальных затрат* определяется способом цепной подстановки:











Общее изменение прямых материальных затрат определяется:

, в том числе за счет изменения

- объема производства продукции 

- структуры производства продукции 

- удельного расхода материалов 

- цен на сырье и материалы 

**6.5. Анализ прямых трудовых затрат**

Прямые трудовые затраты занимают значительный удельный вес в себестоимости продукции и оказывают большое влияние на формирование ее уровня. Поэтому анализ динамики зарплаты на рубль произведенной продукции, ее доли в себестоимости продукции, изучение факторов, определяющих ее величину, и поиск резервов экономии средств по данной статье затрат имеют большое значение.

*Общая сумма прямой зарплаты* зависит от объема производства продукции (*NОБЩ*), ее структуры (*Удi*) и уровня затрат на отдельные изделия (*УТЗi*). Последний в свою очередь определяется трудоемкостью (*УТеi*) и уровнем оплаты труда за 1 чел.-ч (*ОТi*).

Факторная модель общей суммы прямой заработной платы выглядит следующим образом:



Для расчета влияния этих факторов используем метод цепных подстановок:











Общее изменение по прямой зарплате на весь выпуск товарной продукции определяется , в том числе за счет:

- увеличения объема выпуска продукции:

*ΔЗПN =* ;

- изменения структуры производства продукции:

*ΔЗПстр* = .;

- снижения трудоемкости продукции:

*ΔЗПУТе* = ;

- повышения уровня оплаты труда:

*ΔЗП0Т* = .

**6.6. Анализ косвенных затрат**

Косвенные затраты в себестоимости продукции представлены следующими комплексными статьями: расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, коммерческие расходы. Анализ этих расходов производится путем сравнения фактической их величины на рубль произведенной продукции в динамике за 5-10 лет, а также с плановым уровнем отчетного периода. Такое сопоставление показывает, как изменилась их доля в стоимости выпущенной продукции в динамике и по сравнению с планом и какая наблюдается тенденция — роста или снижения.

В процессе последующего анализа выясняют причины, вызвавшие абсолютное и относительное изменение косвенных затрат. По своему составу это комплексные статьи. Они состоят, как правило, из нескольких элементов затрат.

*Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования*включают в себя амортизацию машин и технологического оборудования, затраты на их ремонт, эксплуатацию, расходы по внутризаводскому перемещению грузов, износ инструментов и др.

Далее необходимо выяснить причины относительного перерасхода или экономии средств по каждой статье затрат.

*Общая сумма амортизации*зависит от количества машин и оборудования, их структуры, стоимости и норм амортизации. Стоимость оборудования может измениться за счет приобретения более дорогих машин и их переоценки в связи с инфляцией. Нормы амортизации изменяются довольно редко и только по решению правительства.

*На величину эксплуатационных расходов*влияют количество эксплуатируемых объектов, время их работы и удельные расходы на 1 машино-час работы.

*Затраты на ремонт*могут измениться из-за объема ремонтных работ, их сложности, степени изношенности основных фондов, стоимости запасных частей и ремонтных материалов, экономного их использования.

*На сумму расходов по внутреннему перемещению грузов*оказывают влияние вид транспортных средств, полнота их использования, степень выполнения производственной программы, экономное использование средств на содержание и эксплуатацию подвижного состава.

*Сумма износа инвентаря*изменяется за счет объема производства продукции и уровня расходов на одно изделие, который в свою очередь зависит от того, насколько рационально и экономно используются инструменты, инвентарь, налажен ли действенный контроль за их сохранностью и исправностью.

*Анализ цеховых и общехозяйственных расходов* имеет большое значение, так как они занимают значительный удельный вес в себестоимости продукции.

*Для анализа общепроизводственных и общехозяйственных расходов по статьям затрат*используют данные аналитического бухгалтерского учета. По каждой статье выявляют абсолютное и относительное отклонение от плана и их причины.

Таблица 6.6.1

**Факторы изменения общепроизводственных и общехозяйственных расходов**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статья расходов | Фактор изменения затрат | Расчет влияния |
| Зарплата работников аппарата управления | Изменение численности (количества) персонала и средней зарплаты (изменение окладов, выплата премий, доплаты) | *ЗП = КР \* ОТ,**ΔЗПКР = ΔКР \* ОТПЛ,**ΔЗПОТ = КРФ \* ΔОТ* |
| Содержание основных фондов:Амортизацияосвещение, отопление, водоснабжение и др. | Изменение стоимости фондов и норм амортизацииИзменение норм потребления и стоимости услуг | *А = Ф \* НА,**ΔАФ = ΔФ \* НАПЛ,**ΔАНА = ФФ \* ΔНА**М = К \* Ц,**ΔМК = ΔК \* ЦПЛ,**ΔМЦ = КФ \* ΔЦ.* |
| Затраты на текущий ремонт, испытания, опыты | Изменение объема работ и их стоимости | *ЗР = V \* Ц,**ΔЗРV = ΔV \* ЦПЛ,**ΔЗРЦ = VФ \* ΔЦ.* |
| Содержание легкого транспорта | Изменение количества машин и затрат на содержание одной машины | *З = КМ \* ЗС,**ΔЗКМ = ΔКМ \* ЗСПЛ,**ΔЗЗС = КМФ \* ΔЗС.* |
| Расходы по командировкам | Количество командировок, средняя продолжительность, средняя стоимость одного дня командировки | *РК = К \* Д \* СД,**ΔРКК = ΔК \* ДПЛ \* СДПЛ,**ΔРКД = КФ \* ΔД \* СДПЛ,**ΔРКСД = КФ \* ДФ \* ΔСД.* |
| Расходы на содержание сторожевой охраны | Количество работников и их зарплата | *РО = КР \* ОТ,**ΔРОКР = ΔКР \* ОТПЛ,**ΔРООТ = КРФ \* ΔОТ.* |
| Оплата простоев | Количество человеко-дней простоя и уровень оплаты за один день простоя | *ОП = ДП \* ОД,**ΔОПДП = ΔДП \* ОДПЛ,**ΔОПОД = ДПФ \* ΔОД.* |
| Потери от порчи и недостачи материалов и продукции | Количество материалов и их стоимость | *ПМ = К \* Ц,**ΔПМК = ΔК \* ЦПЛ,**ΔПМЦ = КФ \* ΔЦ.* |
| Налоги и отчисления от зарплаты | Изменение суммы начисленной зарплаты и процентных ставок обложений по каждому виду | *Н = ФЗП \* ПСТ,**ΔНФЗП = ΔФЗП \* ПСТПЛ,**ΔНПСТ = ФЗПФ \* ΔПСТ.* |
| Расходы на охрану труда | Изменение объема намеченных мероприятий и их стоимости | *Р = V \* С,**ΔРV = ΔV \* СПЛ,**ΔРС = VФ \* ΔС,* |
| и т.д. |  |  |

При проверке выполнения сметы нельзя всю полученную экономию считать заслугой организации, так же как и все допущенные перерасходы оценивать отрицательно. Оценка отклонений фактических расходов от сметы зависит от того, какие причины вызвали экономию или перерасход по каждой статье затрат. В ряде случаев экономия связана с невыполнением намеченных мероприятий по улучшению условий труда, технике безопасности, изобретательству и рационализации, подготовке переподготовке кадров и т.д. Невыполнение этих мероприятий наносит предприятию иногда больший ущерб, чем сумма полученной экономии. В процессе анализа должны быть выявлены непроизводительные затраты, потери от бесхозяйственности и излишеств, которые можно рассматривать как неиспользованные резервы снижения себестоимости продукции.

*Коммерческие расходы*включают в себя затраты по отгрузке продукции покупателям (погрузочно-разгрузочные работы, доставка), расходы на тару и упаковочные материалы, рекламу, изучение рынков сбыта и т.д.

Расходы по доставке товаров зависят от расстояния перевозки, веса перевезенного груза, транспортных тарифов за перевозку грузов, вида транспортных средств. Расходы по погрузке и выгрузке могут изменяться в связи с изменением веса отгруженной продукции и расценок за погрузку и выгрузку одной тонны продукции.

Расходы на тару и упаковочные материалы зависят от их количества и стоимости. Количество в свою очередь связано с объемом отгруженной продукции и нормой расхода упаковочных материалов на единицу продукции. Экономия на упаковочных материалах не всегда желательна, так как красивая, эстетичная, привлекательная упаковка — один из факторов повышения спроса на продукцию. Увеличение затрат по этой статье окупается увеличением объема продаж. То же можно сказать и о затратах на рекламу, изучение рынков сбыта и другие маркетинговые исследования.

В заключение анализа косвенных затрат подсчитываются резервы возможного их сокращения и разрабатываются конкретные рекомендации по их освоению.

**6.7. Определение резервов снижения себестоимости продукции**

Основными источниками резервов снижения себестоимости промышленной продукции *(Р↓С)* являются:

1. увеличение объема ее производства за счет более полного использования производственной мощности организации (*Р↑N*);
2. сокращение затрат на ее производство *(Р↓З)* за счет повышения уровня производительности труда, экономного использования сырья, материалов, электроэнергии, топлива, оборудования, сокращения непроизводительных расходов, производственного брака и т.д. Величина резервов может быть определена по формуле:

**

*Сд, Сф* — соответственно возможный и фактический уровень себестоимости изделия;

*Зд* — дополнительные затраты, необходимые для освоения резервов увеличения выпуска продукции.

*Резервы увеличения производства продукции* выявляются в процессе анализа выполнения производственной программы. При увеличении объема производства продукции возрастают только переменные затраты (прямая зарплата рабочих, прямые материальные расходы и др.), сумма же постоянных расходов, как правило, не изменяется, в результате снижается себестоимость изделий.

*Резервы сокращения затрат* устанавливаются по каждой статье расходов за счет конкретных инновационных мероприятий (внедрение новой более прогрессивной техники и технологии производства, улучшение организации труда и др.), которые будут способствовать экономии заработной платы, сырья, материалов, энергии и т.д.

*Экономию затрат по оплате труда (Р↓ЗП)* в результате внедрения организационно-технических мероприятий можно рассчитать, умножив разность между трудоемкостью изделий до внедрения *(УТЕ0)* и после внедрения *(УТЕ1)* соответствующих мероприятий на планируемый уровень среднечасовой оплаты труда *(ОТ)* и на количество планируемых к выпуску изделий *(NПЛ):*

*Р↓ЗП = (УТЕ1 - УТЕ0) хОТПЛ х NПЛ.*

Сумма экономии увеличится на процент отчислений от фонда оплаты труда, включаемых в себестоимость продукции (отчисления в фонд социальной защиты населения, фонд занятости, на содержание детских дошкольных учреждений и др.).

*Резерв снижения материальных затрат (Р↓МЗ)* на производство запланированного выпуска продукции за счет внедрения новых технологий и других мероприятий можно определить следующим образом:

*Р↓МЗ=(УР1-УР0) х NПЛ  х ЦПЛ,,*

где *УР0, УР1* — расход материалов на единицу продукции соответственно до и после внедрения инновационных мероприятий;

*ЦПЛ*— плановые цены на материалы.

*Резерв сокращения расходов на содержание основных средств* за счет реализации, передачи в долгосрочную аренду и списания ненужных, лишних, неиспользуемых зданий, машин, оборудования *(Р↓ОПФ)* определяется умножением первоначальной их стоимости на норму амортизации (НА):

*P↓A* =

*Резервы экономии накладных расходов* выявляются на основе их факторного анализа по каждой статье затрат за счет разумного сокращения аппарата управления, экономного использования средств на командировки, почтово-телеграфные и канцелярские расходы, сокращения потерь от порчи материалов и готовой продукции, оплаты простоев и др.

*Дополнительные затраты на освоение резервов увеличения производства продукции*подсчитываются отдельно по каждому его виду. Это в основном зарплата за дополнительный выпуск продукции, расход сырья, материалов, энергии прочих переменных расходов, которые изменяются пропорционально объему производства продукции. Для установления их величины необходимо резерв увеличения выпуска продукции *i*-го вида умножить на фактический уровень удельных перемен­ах затрат:

*ЗД=Р↑Ni х вiФ*

Например, фактический выпуск изделия А составляет 40 туб, резерв его увеличения — 160туб; фактическая сумма затрат на производство его выпуска — 22 680 тыс. руб.; резерв сокращения затрат по всем статьям — 816тыс. руб.; дополнительные переменные затраты на освоение резерва увеличения производства продукции — 496 тыс. руб. (160 х 3,1 тыс. руб.). Отсюда резерв снижения себестоимости единицы продукции:

Р↓С=

Аналогичные расчеты проводятся по каждому виду продукции, апри необходимости и по каждому организационно-техническому мероприятию, что позволяет полнее оценить их эффективность.

**Вопросы для самоконтроля:**

1. Назовите задачи анализа себестоимости продукции (работ, услуг)?
2. Что является источником информации для анализа себестоимости продукции (работ, услуг)?
3. Какие факторы влияют на изменение общей суммы затрат?
4. В чем преимущество показателя затрат на рубль товарной продукции?
5. Назовите факторы, определяющие себестоимость отдельных изделий?
6. Какие элементы затрат занимают наибольший удельный вес в себестоимости продукции?
7. Назовите косвенные затраты?
8. Как определить резервы снижения затрат?

Тема 10. АНАЛИЗ ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

План лекций:

**10.1. Анализ состава и динамики доходов и расходов и финансовых результатов организации**

**10.2. Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ и услуг**

**10.1 Анализ состава и динамики доходов и расходов и финансовых результатов организации**

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Прибыль предприятия получают главным образом от реализации продукции, а также от других видов деятельности (сдача в аренду основных фондов, коммерческая деятельность на финансовых и валютных биржах и т.д.).

*Основными задачами анализа* финансовых результатов деятельности являются:

- систематический контроль за выполнением планов реализации продукции и получением прибыли;

- определение влияния как объективных, так и субъективных факторов на финансовые результаты;

- выявление резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности;

- оценка работы предприятия по использованию возможностей увеличения прибыли и рентабельности;

- разработка мероприятий по использованию выявленных резервов.

Основными источниками информации при анализе финансовых результатов прибыли служат накладные на отгрузку продукции, данные аналитического бухгалтерского учета по счетам финансовых результатов, финансовой отчетности ф. 2 "Отчет" о прибылях и убытках", а также соответствующие таблицы бизнес-плана предприятия.

В процессе анализа используются следующие показатели :

*маржинальная прибыль* — это разность между выручкой (нетто) и прямыми производственными затратами по реализованной продукции;

*прибыль от реализации продукции, работ и услуг* представляет собой разность между суммой маржинальной прибыли и постоянными расходами отчетного периода;

*балансовая (валовая) прибыль* включает финансовые результаты от реализации продукции, работ и услуг, доходы и расходы от финансовой и инвестиционной деятельности, внереализационные доходы и расходы;

*налогооблагаемая прибыль* — это разность между балансовой прибылью и суммой прибыли, облагаемой налогом на доход (по ценным бумагам и от долевого участия в совместных предприятиях), а также суммы льгот по налогу на прибыль в соответствии с налоговым законодательством, которое периодически пересматривается;

*чистая (нераспределенная) прибыль* — это та прибыль, которая остается в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов, экономических санкций и прочих обязательных отчислений;

*капитализированная (реинвестированная) прибыль* — эта часть нераспределенной прибыли, которая направляется на финансирование прироста активов, т.е. в фонд накопления;

*потребляемая прибыль* — та ее часть, которая расходуется на выплату дивидендов, персоналу предприятия или на социальные программы.

В процессе анализа необходимо изучить состав балансовой прибыли, ее структуру, динамику и выполнение плана за отчетный год.

Определяют темп ее прироста к прошлом году в сопоставимых ценах. Наибольшую долю вбалансовой прибыли занимает прибыль от реализации товарной продукции. Удельный вес операционных финансовых результатов с развитием рыночных отношений может быть значительно большим.

После этого следует основательно изучить факторы изменения каждой составляющей общей суммы прибыли.

**10.2. Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ и услуг**

Основную часть прибыли предприятия получают от реализации продукции и услуг. В процессе анализа изучаются динамику, выполнение плана прибыли от реализации продукции и определяются факторы изменения ее суммы.

*Прибыль от реализации продукции* в целом по предприятию зависит от четырех факторов первого уровня соподчиненности: объема реализации продукции *(N);* ее структуры (*Удi*); себестоимости (*Сi*) и уровня среднереализационных цен (*Цi*):

**

*Объем реализации продукции* может оказывать положительноеи отрицательное влияние на сумму прибыли. Увеличение объема продаж рентабельной продукции приводит к пропорциональному увеличению прибыли. Если же продукция является убыточной, то при увеличении объема реализации происходит уменьшение суммы прибыли.

*Структура товарной продукции* может оказывать как положительное, так и отрицательное влияние на сумму прибыли. Если увеличится доля более рентабельных видов продукции в общем объеме ее реализации, то сумма прибыли возрастет и, наоборот, при увеличении удельного веса низкорентабельной или убыточной продукции общая сумма прибыли уменьшится.

*Себестоимость продукции и прибыль* находятся в обратно пропорциональной зависимости: снижение себестоимости приводит к соответствующему росту суммы прибыли, и наоборот.

*Изменение уровня среднереализационных цен* и величина прибыли находятся в прямо пропорциональной зависимости: при увеличении уровня цен сумма прибыли возрастает, и наоборот.

Влияние перечисленных факторов можно определить способом цепной подстановки, последовательно заменяя плановую величину каждого факторного показателя фактической.

**

**

**

**

**

По данным расчетов можно установить, как изменилась сумма прибыли за счет каждого фактора.

Изменение суммы прибыли за счет:

- объема реализации продукции:

*ΔП(N)* = *Пусл1 - Ппл*;

- структуры товарной продукции:

*ΔП(стр) = Пусл2 - Пусл1*;

- средних цен реализации:

*ΔП(Ц) = Пусл3 - Пусл2*;

- себестоимости реализованной продукции:

 *ΔП(С)* = *Пф - Пусл3.*

По результатам факторного анализа можно оценить качество прибыли. Качество прибыли от основной деятельности признается высоким, если ее увеличение обусловлено ростом объема продаж, снижением себестоимости продукции. Низкое качество прибыли характеризуется ростом цен на продукцию без увеличения физического объема продаж и снижения затрат на рубль продукции.

**Вопросы для самоконтроля:**

* 1. В чем состоит смысл понятий «доходы», «расходы», «прибыль»?
	2. Как классифицируются расходы по обычным видам деятельности?
	3. В чем заключается анализ влияния факторов на прибыль от реализации продукции?

 Тема 11. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

План лекций:

**11.1. Анализ рентабельности предприятия**

**11.1. Анализ рентабельности предприятия**

Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности (производственной, коммерческой, инвестиционной), окупаемость затрат и т.д. Они более полно, чем прибыль, отражают окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или использованными ресурсами. Их используют для оценки деятельности предприятия и как инструмент в инвестиционной политике и ценообразовании.

Показатели рентабельности можно объединить в несколько групп:

1. показатели, характеризующие окупаемость издержек производства и инвестиционных проектов;
2. показатели, характеризующие прибыльность продаж;
3. показатели, характеризующие доходность капитала и его частей.

Все показатели могут рассчитываться на основе балансовой прибыли, прибыли от реализации продукции и чистой прибыли.

*Рентабельность производственной деятельности (окупаемость издержек) R3* исчисляется путем отношения прибыли от реализации *(Пр)* или чистой прибыли от основной деятельности *(ЧП),* или суммы чистого денежного притока *(ЧДП),* включающего чистую прибыль и амортизацию отчетного периода, к сумме затрат по реализованной продукции (*3*):



Она показывает, сколько предприятие имеет прибыли или самофинансируемого дохода с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции. Может рассчитываться в целом по предприятию, отдельным его сегментам и видам продукции. Последний показатель точнее предыдущих отражает результаты деятельности предприятия, поскольку учитывает не только чистую прибыль, а всю величину собственных заработанных средств, поступающих в свободное распоряжение предприятия из оборота. Сумма прибыли может быть небольшой, если предприятие применяет ускоренный метод начисления амортизации, и наоборот. Однако в совокупности эти две величины довольно реально отражают доход предприятия, который может быть использован в процессе реинвестирования.

Аналогичным образом определяется окупаемость инвестиционных проектов: полученная или ожидаемая сумма прибыли иличистого денежного положительного потока от проекта относится к сумме инвестиций в данный проект.

*Рентабельность продаж (оборота)* рассчитывается делением прибыли от реализации продукции, работ и услуг, или той прибыли, или чистого денежного потока на сумму полученной выручки *(В).* Характеризует эффективность производственной и коммерческой деятельности: сколько прибыли имеет предприятие с рубля продаж. Широкое применение этот показатель получил в рыночной экономике. Рассчитывается в целом предприятию и отдельным видам продукции:



*Рентабельность (доходность) капитала* исчисляется отношением балансовой или чистой прибыли к среднегодовой стоимости всего инвестированного капитала (*KL*) или отдельных его слагаемых: собственного (акционерного), заемного, перманентного, основного, оборотного, операционного капитала и т.д.:

.

В процессе анализа следует изучить динамику перечисленных показателей рентабельности, выполнение плана по их уровню и провести межхозяйственные сравнения с предприятиям конкурентами.

*Уровень рентабельности производственной деятельности (окупаемость затрат),*рассчитанный в целом по предприятию, зависит от трех основных факторов первого порядка: изменения структуры реализованной продукции, ее себестоимости и средних цен реализации.

Факторная модель этого показателя имеет вид



Расчет влияния факторов первого порядка на изменение уровня рентабельности в целом по предприятию можно выполни способом цепной подстановки.











*ΔRОБЩ=RФ-RПЛ,*

*в т.ч.:*

*ΔR(N)=RУСЛ1-RПЛ,*

*ΔR(Уд)=RУСЛ2 –RУСЛ1,*

*ΔR(Ц)=RУСЛ3 –RУСЛ2,*

*ΔR(С)=RФ–RУСЛ3.*

Затем необходимо сделать *факторный анализ рентабельности по каждому виду продукции.* Уровень рентабельности отдельных видов продукции зависит от изменения среднереализационных цен и себестоимости единицы продукции:



Расчет влияния этих факторов на изменение уровня рентабельности изделия можно произвести способом цепной подстановки

**Вопросы для самоконтроля:**

* 1. Какие показатели характеризуют эффективность деятельности организации?
	2. Какие показатели характеризуют деловую активность организации?
	3. Как определить рентабельность продаж?
	4. Какие факторы влияют на изменение рентабельности капитала?