

Министерство транспорта Российской Федерации
Федеральное агентство железнодорожного транспорта
ФГБОУ ВО «Дальневосточный государственный университет
путей сообщения»

Кафедра: Финансы и бухгалтерский учет

КУРСОВАЯ РАБОТА

по дисциплине: Комплексный экономический анализ

Тема: Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности
условной организации

Вариант 13

Выполнил: студентка гр.341

Зайцева А.Е.

Проверил: Карус О.И.

Хабаровск

2016

Содержание

Введение	3
1.Анализ производства и реализации продукции.....	4
2.Анализ показателей по труду	15
3.Анализ себестоимости продукции	27
4.Анализ финансового состояния.....	37
Заключение	57
Список используемых источников.....	58

Введение

Для управления предприятием необходим профессиональный подход, поскольку управление предполагает не только налаживание эффективной производственной деятельности, но и управление финансовыми потоками организации.

Управление неизбежно требует всестороннего анализа, который позволяет наиболее точно оценить неопределенность ситуации с помощью определенных методов исследования.

Исходя из этого, существенно возрастает роль экономического анализа, основной целью которого является комплексное системное изучение финансового состояния предприятия, формирование мнения о степени риска и прогнозирования уровня дохода.

Приоритетной задачей экономического анализа является получение определенного числа наиболее значимых показателей, дающих объективную и обоснованную характеристику имущественного и финансового состояния предприятия.

Для того чтобы принимать решения в сфере производства продукции, ее реализации, финансов, инвестиций, руководство организации должно быть осведомлено по вопросам, которые являются результатом отбора, анализа и обобщения исходной информации. Таким образом, актуальность комплексного анализа в настоящее время трудно переоценить.

Целью настоящей курсовой работы является закрепление полученных теоретических знаний и практических навыков в области комплексного анализа хозяйственной деятельности предприятия.

В данной курсовой работе выполняется комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности условной организации.

1. Анализ производства и реализации продукции

Основной целью предприятия в подавляющем большинстве случаев является получение предельно высокой прибыли от реализации производимой продукции.

В условиях конкуренции, вопрос о реализации имеет большое значение, так как от успешного выполнения данной операции зависит, будет ли предприятие иметь возможность продолжать предпринимательскую деятельность. Производство продукции, подлежащей реализации занимает подчиненное положение.

Чтобы удовлетворить самые разнообразные потребности потребителей, предприятия стремятся к организации постоянных каналов сбыта продукции, ищут пути для заключения выгодных и длительных контрактов с оптовыми покупателями.

Предприятие всегда должно быть готово к тому, что ассортимент выпускаемой продукции потребует расширения, изменить номенклатуру, или перейти на выпуск новых видов продукции, если существенно изменятся предпочтения рынка.

Поэтому не случайно анализу показателей выпуска и реализации продукции уделяется особое внимание в системе экономического анализа.

Основные задачи данного вида анализа в традиционном его варианте состоят в следующем:

- изучение динамики выпуска продукции и ее реализации в стоимостном выражении;
- оценка выполнения плана и изучение динамики выпуска продукции в натуральном выражении;

- выявление изменений в ассортименте продукции и определение их влияния на выпуск продукции в натуральном и денежном выражении;
- оценка качества производимой продукции;
- комплексный и системный анализ факторов, оказывающих влияние на выполнение плана по производству и реализации продукции;
- выявление резервов дальнейшего увеличения объема реализации продукции и улучшения ее качества, обеспечения ритмичности производства и реализации;
- разработка мероприятий по использованию выявленных резервов.

Источниками информации для проведения анализа производства и реализации продукции на исследуемом предприятии служат формы статистической и бухгалтерской отчетности (информация по счетам разделов III и IV плана счетов).

Кроме того, в качестве источников могут выступать данные бухгалтерского учета о производстве продукции отдельными цехами (подразделениями), о поступлении на склад и реализации готовой продукции и др.

При анализе выполнения плана производства и реализации продукции отдельными цехами, участками необходимую информацию можно получить из бизнес-планов предприятия, планов производственных участков, отчетов о работе цехов, данных бухгалтерского учета.

Задание 1.1. Дать общую оценку выполнения плана и динамики показателей производства и реализации продукции.

Таблица 1.1. - Общая оценка динамики показателей производства
и реализации продукции

Наименование показателя	I квартал	IV квартал		Отклонение, %	
	факт	план	факт	к плану	к I кварталу
Объем реализации продукции, тыс. руб.	4700	5300	5000	94,34	106,38
Товарная продукция, тыс. руб.	4820	5200	5190	99,81	107,68
Валовая продукция, тыс. руб.	4720	5100	5200	101,96	110,17

Из данных таблица 1.1. Видно, что объем реализации продукции в V квартале не соответствует выполнению плана на 5,66%, а по отношению к I кварталу напротив увеличился на 6,36%.

Товарная продукция по сравнению с показателями в I квартале увеличилась на 7,68%, а план по данным показателям не довыполнен незначительно на 0,19%. Количество валовой продукции увеличилось к началу периода на 10,17%, к плану – на 1,96%, что говорит о существовании залежей продукции на складах.

Считается, что желаемое соотношение рассматриваемых показателей выглядит следующим образом: $ВП > ТП > РП$, т.е. темпы роста валовой продукции должны опережать темпы роста товарной продукции, темпы роста товарной продукции должны опережать темпы роста реализованной продукции.

Анализ представленных данных позволяет сделать вывод о невыполнении данного соотношения. В результате превышения ТП над ВП предполагается, что предприятие не использует в полной мере свои производственные мощности. Не смотря на это, вторая часть соотношения выполняется. Это говорит о том, что происходит оборот оборотных активов в обычном режиме без всяких замещений.

Для того, что бы соотношение привести в сопоставимый вид необходимо повысить ВП, то есть увеличить производство продукции. В этом случае необходимо использовать все производственные мощности предприятия.

Задание 1.2. Рассчитать влияние на объем реализации продукции в IV квартале: изменения действующих цен по сравнению с плановыми; изменения объемов продаж.

Оценить динамику реализации продукции: в действующих ценах; в сопоставимых плановых ценах.

Таблица 1.2. - Показатели объема реализации в разной оценке

Показатели	I квартал	IV квартал	
		План	Факт
Объем реализации в действующих ценах предприятия, тыс. руб.	18 106,2	22 948,9	18 484,2
Объем реализации в ценах, принятых в плане, тыс. руб.	19 974,3	22 948,9	20 391,3

Расчет влияния факторов на объем реализации продукции производится с использованием метода цепных подстановок.

Объем реализации в действующих ценах:

I квартал – $\Sigma \text{аб цб} = (220+180+230+807) \cdot (2,7+3,4+3,8+2,7) = 1437 \cdot 12,6 = 18\,106,2 \text{ тыс.руб.}$

IV квартал (план) – $\Sigma \text{апл цпл} = (180+240+130+1101) \cdot (2,8+4+4,1+3) = 1651 \cdot 13,9 = 22\,948,9 \text{ тыс.руб.}$

IV квартал (факт) – $\Sigma \text{аф цф} = (190+140+180+957) \cdot (3,2+4,1+2,6+2,7) = 1467 \cdot 12,6 = 18\,484,2 \text{ тыс.руб.}$

Объем реализации в ценах, принятых в плане:

$$\text{I квартал} - \Sigma \text{ аб цпл} = 1437 * 13,9 = 19\,974,3 \text{ тыс.руб}$$

$$\text{IV квартал (план)} - \Sigma \text{ апл цпл} = 1651 * 13,9 = 22\,948,9 \text{ тыс.руб}$$

$$\text{IV квартал (факт)} - \Sigma \text{ аф цпл} = 1467 * 13,9 = 20\,391,3 \text{ тыс.руб}$$

1. Влияние на объем реализации изменения действующих цен по сравнению с плановыми: $\Sigma \text{ аф цф} - \Sigma \text{ аф цпл} = 18\,484,2 - 20\,391,3 = -1\,907,1$ тыс.руб.

2. Влияние на объем реализации изменения объема продаж: $\Sigma \text{ аф цпл} - \Sigma \text{ апл цпл} = 20\,391,3 - 22\,948,9 = -2\,557,6$ тыс.руб.

3. Общее изменение фактического объема реализации по сравнению плановым: $\Sigma \text{ аф цф} - \Sigma \text{ апл цпл} = 18\,484,2 - 22\,948,9 = -4\,464,7$ тыс.руб.

После выполненных расчетов необходимо сделать проверку:

$$18\,484,2 - 22\,948,9 = -4\,464,7$$

$$-1\,907 + (-2\,557,6) = -4\,464,7$$

Относительное влияние факторов на изменение объема продаж:

1. Влияние на объем реализации изменения действующих цен по сравнению с плановыми: $J_{\text{ц}} = \Sigma \text{ аф цф} / \Sigma \text{ аф цпл} = 18\,484,2 / 20\,391,3 = 0,90647$

2. Влияние на объем реализации изменения объема продаж: $J_{\text{а}} = \Sigma \text{ аф цпл} / \Sigma \text{ апл цпл} = 20\,391,3 / 22\,948,9 = 0,88855$

3. Общее изменение фактического объема реализации по сравнению с плановым: $J_{\text{ац}} = \Sigma \text{ аф цф} / \Sigma \text{ апл цпл} = 18\,484,2 / 22\,948,9 = 0,80545$

После выполненных расчетов необходимо выполнить проверку:

$$J_{\text{ац}} = J_{\text{а}} * J_{\text{ц}} = 0,88855 * 0,90647 = 0,80545 = 0,81$$

Таким образом, общее изменение объема реализации по сравнению с планом составило уменьшение на 0,81% или на 4464,7 тыс.руб. в абсолютном

выражении. Изменение действующих цен по сравнению с плановыми оказало отрицательное влияние на результативный фактор в размере 1 907,1 тыс.руб.

Данная тенденция является отрицательной, так как товар продается по более низким ценам, что ведет к снижению выручки. Влияние на объем реализации изменения объема продаж так же отрицательно повлияло на общее изменение объема реализации в размере 2 557,6 тыс.руб. Это могло быть вызвано снижением спроса на товар, либо потерей покупателей. Все эти факторы отрицательно влияют на итоговый финансовый результат предприятия и на работу в целом.

Для оценки динамики реализации продукции следует выносить следующие расчеты:

1. Динамика реализации продукции в действующих ценах:

$$\Sigma \text{аф цф} - \Sigma \text{аб цб} = 18\,484,2 - 18\,106,2 = 378 \text{ тыс.руб.}$$

2. Динамика реализации продукции в сопоставимых плановых ценах:

$$\Sigma \text{аф цпл} - \Sigma \text{аб цпл} = 20\,391,3 - 19\,974,3 = 417 \text{ тыс.руб.}$$

Таким образом, в отчетном периоде выручка от реализации продукции в действующих ценах увеличилась на 378 тыс.руб., а в сопоставимых ценах возросла на 417 тыс.руб.

Задание 1.3. Оценить выполнение договорных поставок продукции за I квартал года.

Таблица 1.3. - Оценка выполнения плана поставок

Период	Объем отгруженной продукции, тыс.руб		Принято в зачет поставок по договорам, тыс.руб	Отклонение зачтенных поставок			
				от общего объема поставок		от объема поставок по договорам	
	общий	в т.ч. по договорам		тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Январь	1200	1100	1100	-100	91,67	0	100
Февраль	2100	2000	1900	-200	90,48	-100	95
Январь+Февраль	3300	3100	3000	-300	96,77	-100	96,77
Март	1700	1500	1500	-200	88,24	0	100
Январь+Февраль+Март	5000	4600	4500	500	90	-100	97,83
Итого	5000	4600	4500	500	90	-100	97,83

Анализируя рассчитанные данные, выявили, что за рассматриваемый период были недопоставки по договорам в феврале и составили 5% или 100 тыс.руб. соответственно. В январе и марте поставки были выполнены в полном объеме. Таким образом, в целом, в I квартале произошла недопоставка по договорам в размере 2,17% или 100 тыс.руб.

Причинами недопоставок по договорам могли стать – крупная поломка оборудования, низкая организация труда, неплатежеспособность заказчика или перебои с транспортным обеспечением.

В перспективе предприятию необходимо провести мероприятия по предотвращению выявленных причин, допустим, заключить договора с более надежными, платежеспособными заказчиками, обеспечить выгодную организацию труда, провести текущий ремонт оборудования.

Задание 1.4. Выполнить анализ остатков нереализованной продукции в динамике.

Таблица 1.4. - Остатки нереализованной продукции

Показатели	IV квартал		
	на начало	на конец	изменение за квартал
Остатки нереализованной продукции, тыс. руб. в т.ч.	1610	1360	-250
Готовая продукция на складе	720	610	-110
Товары отгруженные, срок оплаты которых не наступил, тыс. руб.	350	300	-50
Товары, отгруженные по расчетным документам, не сданным на инкассо тыс. руб.	100	0	- 100
Товары отгруженные, но не оплаченные в срок тыс. руб.	440	300	- 140
Товары, отгруженные на ответственном хранении у покупателя ввиду отказа от акцепта тыс. руб.	0	150	-150

Анализируя рассчитанные данные по остаткам нереализованной продукции можно сделать вывод, что в общей сумме остатки на конец отчетного периода уменьшились на 250 тыс.руб., что оценивается положительно для работы предприятия в целом. Остатки готовой продукции к концу периода уменьшились на 110 тыс.руб., это оценивается положительно и возможно связано с продвижением товара на рынке, то есть часть товара успешно реализовано. Аналогичным образом можно оценить снижение товаров отгруженных, срок оплаты которых не наступил. На конец периода данный показатель уменьшился в абсолютном выражении на 50 тыс.руб., что говорит о том, что часть денежных средств, которые были должны покупатели, уже получившие товар, вернулась предприятию.

Товары, отгруженные по расчетным документам, не сданным на инкассо, на конец отчетного периода остались без остатков на складах. Эта тенденция так же является положительной, так как соблюдаются юридические условия договора, и деньги за отгруженный товар вовремя поступают на расчетный счет.

Товары отгруженные, но не оплаченные в срок уменьшились на 140 тыс. рублей, а товары, отгруженные на ответственное хранение у покупателя, в связи с отказом от акцепта уменьшились на 150 тыс. руб. (последний

показатель имеет наибольший удельный вес в общей структуре). Данная тенденция является положительной, так как покупатели расплатились за поставленный товар и приняли акцепт.

Задание 1.5. Выполнить анализ структурного состава продукции. Определить влияние структурных сдвигов на объем производства.

Таблица 1.5. - Структурный состав продукции

Вид продукции	План		Факт			
			IV квартал		Изменение	
	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %
А	1410	27,65	1290	24,81	-120	-2,84
Б	2080	40,78	1960	37,69	-120	-3,09
С	960	18,82	1010	19,42	50	0,6
Д	650	12,75	940	18,08	290	5,53
Итого	5100	100	5200	100	100	0

Проанализировав рассчитанные данные по структурному составу продукции можно сделать вывод, что наибольший удельный вес выпуска продукции по плану имеет продукция «Б» - 40,78%, а наименьший – продукция «Д» - 12,75%. В общей структуре удельный вес фактического выпуска продукции «А» меньше планируемого на 2,84%, продукции «Б» - на 3,09%, а удельный вес фактического выпуска продукции «С» и «Д» больше планируемого на 0,6% и на 5,53%, соответственно.

Таблица 1.6. - Влияние структурных сдвигов на объем производства

Вид продукции	Выпуск, тыс.руб.		Структура, %		Фактический выпуск при плановой структуре	Зачтено в выполнение плана по структуре
	пл	ф	пл	ф		
1	2	3	4	5	6	7
А	1410	1290	27,65	24,81	1437,8	1290
Б	2080	1960	40,78	37,69	2120,56	1960
С	960	1010	18,82	19,42	978,64	978,64
Д	650	940	12,75	18,08	663	663
Итого	5100	5200	100	100	5200	4891,64

Рассчитаем процент выполнения плана и влияние структурных сдвигов на выпуск продукции.

Процент выполнения плана по структуре: $4891,64/5200 \cdot 100\% = 94,07\%$

Влияние структурных сдвигов на выпуск продукции: $4891,64 - 5200 =$
 $-308,36$ тыс.руб.

Недовыполнение плана на 5,93% отрицательно повлияло на выпуск продукции. В денежном выражении недовыполнение плана составило 308,36 тыс.руб. Это может быть связано с уменьшением спроса на продукцию или неплатежеспособностью покупателя, а так же с плохим техническим состоянием оборудования, срывом поставки материалов, необходимых для производства продукции или освоением новых каналов сбыта продукции.

Задание 1.6. Оценить плановую и фактическую ритмичность реализации продукции в IV квартале, а также ритмичность как соответствие факта плану.

Для анализа ритмичности необходимо самостоятельно распределить плановый и фактический объемы реализации продукции в IV квартале по декадам (всего девять декад).

Таблица 1.6.1. - Распределение планового и фактического объемов реализованной продукции по декадам.

№ декады	Объем реализованной продукции в IV квартале	
	план	факт
1	1000	850
2	350	300
3	650	480
4	490	370
5	1200	960
6	1100	690
7	200	240
8	160	610
9	150	500
Итого	5300	5000

Оценку плановой и фактической ритмичности выполнить с использованием показателей среднеквадратическое отклонение (S) и коэффициент вариации (V), которые рассчитываются по следующим формулам:

$$S = \sqrt{\frac{\sum (P\Pi i - P\Pi)^2}{n}}$$

$$S_{\text{пл}} = \sqrt{\frac{1402089}{9}} = \sqrt{155788} = 395$$

$$S_{\phi} = \sqrt{\frac{479424}{9}} = \sqrt{53269} = 231$$

$$V = \frac{S}{P\Pi} * 100\%$$

$$V_{\text{пл}} = \frac{395}{589} = 0,67$$

$$V_{\phi} = \frac{231}{556} = 0,42$$

Для анализа ритмичности, как соответствие фактического объема реализации плановому использовать коэффициент ритмичности (Kp):

$$Kp = \frac{\sum P\Pi_{\text{отч}}}{\sum P\Pi_{\text{пл}}} = \frac{4160}{5300} = 0,78$$

Ритмичность – это равномерное производство или реализация продукции в соответствии с графиком в объеме и ассортименте, предусмотренных планом.

Коэффициент ритмичности, стремится к единице, нормативному показателю, но не достиг его на 0,22% ($0,78 < 1$). Следовательно, данный показатель говорит о достаточно ритмичной работе предприятия. Показатель ритмичности необходимо повышать, поскольку снижение основных показателей работы предприятия (снижение качества продукции, увеличение объема незавершенного производства и т.д.) могут привести к увеличению себестоимости продукции и уменьшению прибыли.

2. Анализ показателей по труду

В настоящее время анализ показателей по труду и заработной плате является составной частью анализа финансовой деятельности предприятия.

Трудовые ресурсы неотъемлемая часть любого предприятия, вне зависимости от организационно – правовой формы и сферы деятельности.

Для получения максимально возможной прибыли, предприятию необходимо в первую очередь обеспечить рабочие места, наладить выпуск продукции, качество которой зависит не только от качества сырья и материалов, но и квалификации основных рабочих, непосредственно производящих готовые изделия.

Кадры предприятия, непосредственно связанные с процессом производства продукции и его обслуживанием, представляют собой промышленно — производственный персонал.

Промышленно — производственный персонал, в зависимости от характера выполняемых им функций классифицируется на следующие категории:

- руководители
- специалисты
- служащие
- рабочие (включая младший обслуживающий персонал).

Важное место в данной классификации занимают рабочие, они в свою очередь делятся на основных и вспомогательных рабочих. Это самая многочисленная категория работников.

К основным относятся рабочие, которые непосредственно связаны с производством продукции, к вспомогательным — рабочие, занимающиеся

обслуживанием производства. Это деление чисто условное, и на практике иногда их трудно разграничить.

Результативность использования трудового потенциала и эффективность производственной деятельности организации характеризуют показатель производительности труда.

Производительность выступает в качестве отношения количества товаров работ или услуг, произведенных (выполненных, оказанных) за определенный период времени к количеству ресурсов, затраченных для создания или производства этой продукции за аналогичный период времени. Это важнейший качественный показатель характеризующий эффективность затрат «живого труда».

Производительность труда наряду с фондоотдачей, материалоемкостью, себестоимостью продукции и рентабельностью производства образуют основу системы показателей эффективности деятельности организации.

Предприятие должно стремиться к постоянному росту производительности труда, достижение роста зависит от многих факторов, таких как: технический прогресс, модернизация производства, улучшение профессиональной подготовки кадров и их экономической и социальной заинтересованности и ряда иных.

Сущность производительности труда характеризуется посредством анализа двух основных подходов в использовании трудовых ресурсов и рабочей силы: экстенсивному и интенсивному подходам.

Экстенсивное развитие трудовых ресурсов характеризуется привлечением к труду лиц, еще не занятых в национальном производстве либо по каким-то причинам временно не работающих, или увеличением бюджета рабочего времени.

Интенсивное развитие трудовых ресурсов, предусматривающее снижение затрат на единицу продукции, характеризует увеличение производительности труда, которая является показателем степени эффективности трудовых затрат человека в производстве конечного продукта в единицу времени.

Затраты труда в единицу времени тем меньше, чем больше производится продукции в единицу времени.

Основными показателями оценки производительности труда традиционно являются:

- показатели выработки
- показатели трудоемкости.

Каждому измерителю производительности труда на предприятии присущи характерные недостатки.

Стоимостные показатели испытывают на себе влияние инфляции и не очень четко характеризуют реальную производительность труда, натуральные показатели избавлены от инфляционного влияния, но имеют ограниченное применение.

Существуют также вспомогательные показатели – затраты времени на единицы определенного вида работ или объем выполненных работ за единицу времени.

В данном разделе необходимо оценить структуру численности работников и проследить их динамику, сравнив два периода, а также провести факторный анализ использования рабочего времени.

Задание 2.1. Оценить структуру численности работников предприятия и изменение численности и структуры в IV квартале по сравнению с планом и I кварталом. Рассчитать и оценить относительную экономию (дополнительное

привлечение) фактической численности в IV квартале по сравнению с планом и I кварталом.

Таблица 2.1. – Оценка структуры и динамики численности работников

Показатель	I квартал		IV				Изменения в IV квартале			
	Чел.	%	план		факт		Абсолют.		Относит.	
			Чел.	%	Чел.	%	К I кв.	К плану	К I кв.	К плану
Среднесписочная численность, всего	620	100	700	100	710	100	90	10	114,52	101,43
В т.ч. рабочих	500	80,65	380	54,29	510	71,83	10	130	102	134,21

Если рассматривать динамику, то можно сделать вывод, о том, что в IV квартале по сравнению с планом среднесписочная численность работников возросла незначительно, на 10 человек (или на 1,43%), но заметно возросла доля рабочих с 380 до 510 человек, или на 130 человек, что составило 34,21%, по сравнению с планом. Оценим данные изменения положительно, и предположим, что предприятие заинтересовано в увеличении доли рабочих по причине увеличения объема продукции, что в конечном итоге благотворно повлияет на прибыль.

Сравнивая показатели структуры и динамики в IV квартале по сравнению с I кварталом, отметим следующее: среднесписочная численность работников возросла на 90 человек, из них производственных рабочих всего на 10 человек (или на 2% из 14,52% в целом).

При оценке структуры численности следует отметить, что большую долю в среднесписочной численности производственно – промышленного персонала занимают рабочие. Этот факт оценивается позитивно, так как именно рабочие участвуют в производственном процессе и обеспечивают конечный выпуск продукции.

Рассчитаем относительную экономию (дополнительное привлечение) фактической численности в IV квартале по сравнению с планом по формуле:

$$\text{Чотч} - \text{Чпл} * \text{ВП отч/ ВПпл}$$

$$710 - 700 * 5200/5100 = 10 * 1,02 = 10,2 \text{ чел.}$$

Аналогично определяется относительная экономия (дополнительное привлечение) численности работников в IV квартале по сравнению с I кварталом. В этом случае вместо плановых показателей принимаются показатели I квартала.

$$710 - 620 * 5200/4720 = 90 * 1,1 = 99 \text{ чел.}$$

Задание 2.2. Выполнить факторный анализ использования рабочего времени.

Таблица 2.2. – Анализ использования рабочего времени

№ п/п	Показатель	I квартал	IV квартал		Абсолют. изменение показателей в IV квартале по сравнению		Относительное изменение показателей в IV квартале по сравнению	
			план	факт	с I кв.	с пл.	с I кв.	с пл.
1*	Валовая продукция, тыс.руб.	4720	5100	5200	480	100	110,17	101,96
2	Среднеспис. численность ППП, чел	620	700	710	90	10	114,52	101,43
3	Среднеспис. численность рабочих, чел.	500	380	510	10	130	102	134,21
4	Общее число отработанных человеко – дней:							
а	Работниками ППП	34720	42000	40470	5750	-1530	116,56	96,36
б	Рабочими	30000	22800	29580	-420	6780	98,6	129,74
5	Общее число отработанных человеко-часов:							
а	Работниками ППП	249980	331800	311619	61639	-20181	124,66	93,92
б	Рабочими	234020	182400	230724	-3296	48324	98,59	126,49
6	Среднеквартальная выработка одного работника, руб.	22122,3	27298,1	24738,2	2615,9	-2559,9	111,82	90,62
7	Среднеквартальная выработка одного рабочего, руб.	34462,7	51532,8	35957,7	1495	-15575,1	104,34	69,78
8	Часовая выработка работника, руб.	7,61	7,29	7,32	-0,29	0,03	96,19	100,41
9	Часовая выработка рабочего, руб.	9,44	13,42	10,19	0,75	-3,23	107,95	75,93
10	Средняя продолжительность рабочего дня одного	7,21	7,9	7,7	0,49	-0,2	106,79	97,47

	работника, час.							
11	Средняя продолжительность рабочего дня одного рабочего, час.	7,8	8	7,8	0	-0,2	100	97,5
12	Средняя продолжительность времени, отработанного одним работником в квартал							
а	дней	56	60	57	1	-3	101,79	95
б	часов	403,19	474	438,9	35,71	-35,1	108,86	92,59
13	Средняя продолжительность времени, отработанного одним рабочим в квартал							
в	дней	60	60	58	-2	-2	96,66	96,66
г	часов	468,04	480	452,4	-15,64	-27,6	96,66	94,25

Из представленных расчетов можно сделать вывод, что объем валовой продукции в динамике возрос на 480 тыс.руб (т.е. на 10,17%), в то время как, к плану отчетного периода прирост составил 100 тыс.руб., или 1,96%. В целом такая динамика оценивается положительно, при прочих равных условиях.

Далее проанализируем среднесписочную численность всего производственно – промышленного персонала и рабочих в частности, при этом, обратим внимание, что удельный вес рабочих в общей численности работающих в динамике возрос: на 2% по сравнению с предыдущим кварталом и на 34,21% по сравнению с запланированным показателем отчетного периода.

Этот факт оценивается положительно, так как именно рабочие обеспечивают выход продукции. Исходя из показателей п.2. становится ясно, что численность АУП увеличилась на 14,52% по сравнению с первым кварталом и на 1,43% по сравнению с запланированной численностью работающих. Возможно, на предприятии происходит кадровая перестановка и кроме рабочих, администрация предприятия нуждается в специалистах, в данном случае это можно оценить положительно, если предприятие может позволить содержать достаточно большой штат сотрудников, это говорит об успешной деятельности предприятия в целом.

Расчет показателей использования рабочего времени, представленные в таблице, определяются следующим образом.

Среднеквартальная выработка = Часовая выработка * Средняя продолжительность рабочего дня * Средняя продолжительность времени, отработанного в квартал (дни)

Часовая выработка = Валовая продукция / Общее число отработанных человеко-часов * 1000

Средняя продолжительность рабочего дня = Общее число отработанных человеко-часов / Общее число отработанных человеко-дней.

Средняя продолжительность времени, отработанного в квартал = Общее число отработанных человеко-часов (дней) / среднесписочная численность.

Влияние факторов на изменение отработанных человеко-часов в 4 квартале при сравнении с планом определяется методом разниц.

Влияние фактора «Численность работников (IV квартал):

$$\Delta ЧЧ_ч = (\bar{Ч}_{отч} - \bar{Ч}_{пл}) \bar{П}_{пл} \bar{Д}_{пл} = (710 - 700) * 60 * 7,21 = 4326$$

Влияние фактора «Средняя продолжительность периода»

$$\Delta ЧЧ_п = \bar{Ч}_{отч} (\bar{П}_{отч} - \bar{П}_{пл}) \bar{Д}_{пл} = 710 * (57 - 60) * 7,21 = - 15357,3$$

Влияние фактора «Средняя продолжительность рабочего дня»

$$\Delta ЧЧ_д = \bar{Ч}_{отч} \bar{П}_{отч} (\bar{Д}_{отч} - \bar{Д}_{пл}) = 710 * 57 * (7,8 - 7,9) = - 4047$$

Общее изменение: $4326 + (-15357,3) + (-4047) = - 15078,3$

Проверка: $311619 - 331800 = -15078,3$

Численность рабочих (IV квартал):

$$(510 - 380) * 60 * 7,8 = 60840$$

$$510 * (58 - 60) * 7,8 = - 7956$$

$$510 * 58 * (7,8 - 8) = - 5916$$

Общее изменение: $60840 + (-7956) + (-5916) = 46968$

Проверка: $230724 - 182400 = 46968$

Влияние факторов на изменение отработанных человеко-часов в 4 квартале при сравнении с I кварталом определяется методом разниц.

Численность работников:

$$(710 - 620) * 56 * 7,21 = 36338,4$$

$$710 * (57 - 56) * 7,21 = 5119,1$$

$$710 * 57 * (7,8 - 7,21) = 23877,3$$

Общее изменение: $36338,4 + 5119,1 + 23877,3 = 61334,8$

Проверка: $311619 - 249980 = 61639$

Численность рабочих:

$$(510 - 500) * 60 * 7,8 = 4680$$

$$510 * (58 - 60) * 7,8 = - 7956$$

$$510 * 58 * (7,8 - 7,8) = 29580$$

Общее изменение: $4680 + (-7956) + 29580 = - 3296$

Проверка: $230724 - 234020 = - 3296$

Проанализировав использование рабочего времени на предприятии, можно отметить следующее. Число отработанных человеко – дней работников ППП повысилось на 5750 человеко – дней по сравнению с 1 кварталом, а по факту план был не довыполнен на 1530 человеко – дня или на 3,64%. В отношении рабочих происходит следующая ситуация – число отработанных человеко – дней по сравнению с предыдущим кварталом снизилось на 420 человеко – дней или на 1,4%, но отмечается положительная тенденция при сравнении факта и плана 4 квартала, здесь число отработанных человеко – дней увеличивается на 29,74% или на 6780 человеко – дней.

Аналогичная ситуация происходит с изменением отработанных человеко – часов. Отработанные человеко-часы работников ППП по отношению к предыдущему кварталу повысилось на 61639 человеко-часов, а план не был реализован на 20181 человеко-часа или на 6,08%.

Отработанные человеко-часы рабочего персонала уменьшились на 3296 человеко-часов при сравнении 4 и 1 кварталов, а по факту вышло на 48324 человеко-часа больше плана или на 26,49%.

Среднеквартальные выработки работников по сравнению с 1 кварталом увеличилась на 2615,9 руб., у рабочих увеличилась на 1495 рублей соответственно. В перспективе предприятию необходимо постоянно повышать свою выработку, поскольку данное изменение приведет к росту получаемой прибыли и высокой производительности труда.

В отношении часовых выработок наблюдается следующая динамика, работники повышают часовую выработку, и в 1 квартале она уменьшилась на 0,29 часа, а в 4 квартале напротив увеличилась, но незначительно на – 0,03 часа, часовая выработка рабочих снизилась по сравнению с плановым показателем 4 квартала на 3,23 часа или на 24,07%.

Средняя продолжительность рабочего дня как работников, так и рабочих меньше планируемых значений на 0,2 часа. Невыполнение планов по продолжительности рабочего дня может привести к невыполнению в дальнейшем показателей по объему производства продукции и, как результат, организация не сможет продать всю продукцию, которую планировала.

При рассмотрении средней продолжительности времени, отработанного в квартал (дни, часы) наблюдается отрицательная динамика, что, возможно, может говорить об увеличении числа целодневных простоев, в течение которых оборудование простаивало, а труд работников не был задействован, следовательно, предприятием не были получены экономические выгоды от использования рабочего времени.

Задание 2.3. Рассчитать показатели производительности труда. Выполнить факторный анализ среднеквартальной выработки одного работника и рабочего. Определить влияние изменения численности работников и производительности труда на объем валовой продукции.

Среднеквартальная выработка определяется по следующей формуле:

$$KB = ЧВ \times \overline{Д} \times \overline{П},$$

где KB – квартальная выработка; ЧВ – часовая выработка.

Среднеквартальная выработка одного работника в 4 квартале составила 24738,2 рублей, что на 2615,9 рублей больше значения 1 квартала (+11,82%) и на 2559,9 рублей меньше планового значения (-9,38%).

Влияние факторов на изменение квартальной выработки по сравнению с плановой определяется методом разниц.

Влияние фактора «Средняя продолжительность периода» работников ($\Delta KB_{\overline{П}}$):

$$\Delta KB_{\overline{П}} = ЧВ_{пл} \overline{Д}_{пл} (\overline{П}_{отч} - \overline{П}_{пл}) = 7,29 * 7,9 * (57 - 60) = -172,773$$

Влияние фактора «Средняя продолжительность дня» ($\Delta KB_{\overline{Д}}$):

$$\Delta KB_{\overline{Д}} = ЧВ_{пл} (\overline{Д}_{отч} - \overline{Д}_{пл}) \overline{П}_{отч} = 7,29 * (7,7 - 7,9) * 57 = -83,106$$

Влияние фактора «Часовая выработка» ($\Delta KB_{\overline{ЧВ}}$):

$$\Delta KB_{\overline{ЧВ}} = (ЧВ_{отч} - ЧВ_{пл}) \overline{Д}_{отч} \overline{П}_{отч} = (7,32 - 7,29) * 7,7 * 57 = 13,167$$

Влияние фактора «Средняя продолжительность периода» рабочих ($\Delta KB_{\overline{П}}$):

$$\Delta KB_{\overline{П}} = ЧВ_{пл} \overline{Д}_{пл} (\overline{П}_{отч} - \overline{П}_{пл}) = 13,42 * 8 * (58 - 60) = -214,72$$

Влияние фактора «Средняя продолжительность дня» ($\Delta KB_{\overline{Д}}$):

$$\Delta KB_{\overline{Д}} = ЧВ_{пл} (\overline{Д}_{отч} - \overline{Д}_{пл}) \overline{П}_{отч} = 13,42 * (7,8 - 8) * 58 = -155,672$$

Влияние фактора «Часовая выработка» ($\Delta KB_{\overline{ЧВ}}$):

$$\Delta KB_{\overline{ЧВ}} = (ЧВ_{отч} - ЧВ_{пл}) \overline{Д}_{отч} \overline{П}_{отч} = (10,19 - 13,42) * 7,8 * 58 = -1461,252$$

Сравнение с 1 кварталом:

Влияние фактора «Средняя продолжительность периода» работников ($\Delta KB_{\bar{п}}$):

$$\Delta KB_{\bar{п}} = ЧВ_{пл} \overline{Д_{пл}} (\overline{П_{отч}} - \overline{П_{пл}}) = 7,61 * 7,9 * (57 - 56) = 60,119$$

Влияние фактора «Средняя продолжительность дня» ($\Delta KB_{\bar{д}}$):

$$\Delta KB_{\bar{д}} = ЧВ_{пл} (\overline{Д_{отч}} - \overline{Д_{пл}}) \overline{П_{отч}} = 7,61 * (7,7 - 7,21) * 57 = 212,5573$$

Влияние фактора «Часовая выработка» ($\Delta KB_{\overline{чв}}$):

$$\Delta KB_{\overline{чв}} = (ЧВ_{отч} - ЧВ_{пл}) \overline{Д_{отч}} \overline{П_{отч}} = (7,32 - 7,61) * 7,7 * 57 = -127,281$$

Влияние фактора «Средняя продолжительность периода» рабочих ($\Delta KB_{\bar{п}}$):

$$\Delta KB_{\bar{п}} = ЧВ_{пл} \overline{Д_{пл}} (\overline{П_{отч}} - \overline{П_{пл}}) = 9,44 * 7,8 * (58 - 60) = -147,264$$

Влияние фактора «Средняя продолжительность дня» ($\Delta KB_{\bar{д}}$):

$$\Delta KB_{\bar{д}} = ЧВ_{пл} (\overline{Д_{отч}} - \overline{Д_{пл}}) \overline{П_{отч}} = 9,44 * (7,8 - 7,8) * 58 = 0$$

Влияние фактора «Часовая выработка» ($\Delta KB_{\overline{чв}}$):

$$\Delta KB_{\overline{чв}} = (ЧВ_{отч} - ЧВ_{пл}) \overline{Д_{отч}} \overline{П_{отч}} = (10,19 - 9,44) * 7,8 * 58 = 339,3$$

Сравнение плана и факта 4 квартала для работников:

Увеличение часовой выработки на 0,03 рубля привело к повышению среднеквартальной выработки на 13,167 рублей.

Снижение средней продолжительности рабочего дня на 0,2 часа сократило среднеквартальную выработку работников на 172,773 рублей.

Падение показателя средней продолжительности периода на 3 дня уменьшило среднеквартальную выработку работников на 83,106 рубля.

Сравнение 1 квартала и 4 квартала для работников:

Снижение часовой выработки на 0,29 рубля привело к снижению среднеквартальной выработки на 127,281 рублей.

Увеличение показателя средней продолжительности периода на 1 день повысило среднеквартальную выработку работников на 60,119 рублей.

Повышение средней продолжительности рабочего дня на 0,5 повысило среднеквартальную выработку на 212,5573 рублей.

Сравнение плана и факта 4 квартала для рабочих:

Среднеквартальная выработка одного рабочего в 4 квартале составила 35957,7 рублей, что на 1495 рублей превышает значение 1 квартала (+4,34%), но уменьшает значение планового показателя на 15575,1 или на 30,22%.

Снижение часовой выработки на 3,23 рубля привело к уменьшению среднеквартальной выработки 155,672 рубля.

Снижение средней продолжительности рабочего дня на 0,2 часа сократило среднеквартальную выработку работников на 214,72 рублей.

Падение показателя средней продолжительности периода на 2 дня уменьшило среднеквартальную выработку работников на 1461,252 рубля.

Сравнение 1 квартала и 4 квартала для рабочих:

Увеличение часовой выработки на 0,75 рубля привело к увеличению среднеквартальной выработки на 339,3 рубля.

Снижение часовой выработки на 3,23 рубля привело к уменьшению среднеквартальной выработки на 147,264 рублей.

Средняя продолжительность периода не оказала влияния, как и численность работников

3. Анализ себестоимости продукции

Себестоимость продукции является одним из важнейших показателей экономической эффективности ее производства.

В себестоимости отражаются все стороны хозяйственной деятельности, аккумулируются результаты использования всех производственных ресурсов.

От ее уровня зависят финансовые результаты деятельности предприятий, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние субъектов хозяйствования.

Анализ себестоимости продукции, работ и услуг имеет большое значение в системе управления затратами. Он позволяет изучить, тенденции изменения ее уровня, установить отклонение фактических затрат от нормативных (стандартных) и их причины, выявить резервы снижения себестоимости продукции и дать оценку работы предприятия по использованию возможностей снижения себестоимости продукции.

Эффективность системы управления затратами во многом зависит от организации их анализа, которая, в свою очередь, определяется следующими факторами:

- формой и методами учета затрат, применяемыми на предприятии;
- степенью автоматизации учетно-аналитического процесса на предприятии;
- наличием соответствующих видов ежедневной (еженедельной, ежемесячной) внутренней отчетности об операционных затратах позволяющих оперативно выявлять отклонения, их причины и своевременно принимать корректирующие меры по их устранению;
- состоянием планирования и нормирования уровня операционных затрат;
- наличием специалистов, умеющих правильно анализировать, и управлять процессом формирования затрат.

Основные источники информации для анализа себестоимости продукции на предприятии это данные статистической отчетности, плановые и

отчетные калькуляции себестоимости продукции, данные синтетического и аналитического учета затрат по основному и вспомогательному производству.

Объектами анализа себестоимости продукции являются следующие показатели:

- полная себестоимость продукции в целом и по элементам затрат;
- уровень затрат на рубль выпущенной продукции;
- себестоимость отдельных изделий;
- отдельные статьи затрат;
- затраты по центрам ответственности.

При производстве продукции, предприятиям необходимо стремиться к снижению себестоимости, без потери качества продукции, поскольку снижение затрат ведет к увеличению прибыли.

Задание 3.1. Сопоставить темпы роста выручки и полной себестоимости реализованной продукции и сделать выводы об их влиянии на изменение рентабельности продаж. Выполнить факторный анализ рентабельности продаж. Сопоставить динамику затрат на 1 рубль валовой продукции и 1 рубль выручки.

Таблица 3.1. - Анализ динамики выручки и полной себестоимости реализованной продукции

Показатель	I квартал	IV квартал	Изменение	
			Абсолютно е	Темп изменения, %
1. Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	4700	5000	300	106,38
2. Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	4510	4200	- 310	93,17
3. Затраты на 1 рубль выручки, руб./руб.	0,96	0,84	- 0,12	87,5
4. Прибыль от продаж, тыс. руб.	190	800	610	421,05
5. Рентабельность продаж, %	4,04	16	11,96	396,04

Проанализировав данные таблицы 9., можно прийти к следующему заключению, что темп роста выручки в 4 квартале составил 6,38%, по сравнению с первым кварталом, в стоимостном выражении на 300 тыс.руб. Данное изменение оценивается положительно, возможно, что на такую динамику

оказало снижение полной себестоимости реализованной продукции на 310 тыс.руб. или на 6,83%.

Затраты на 1 рубль выручки также снизились на 0,12 руб, или на 12,5%, снижение данного показателя говорит о положительной динамике.

Прибыль от продаж существенно возросла в 4 квартале и составила 800 тыс.руб., это больше на 610 тыс.руб., чем показатель 1 квартала.

Рентабельность продаж также существенно возросла на 11,96% . Это свидетельствует об увеличении спроса на продукцию, повышении конкурентоспособности предприятия.

Факторный анализ рентабельности продаж выполнить методом цепных подстановок.

1. Общее изменение рентабельности продаж в IV квартале по сравнению с I кварталом:

$$R_{\text{отч}} - R_{\text{баз}} = 16 - 4,04 = 11,96 \%$$

2. Влияние изменения выручки от продажи на изменение рентабельности

$$П_{\text{баз}}/В_{\text{отч}} - П_{\text{баз}}/В_{\text{баз}} = (190/5000) - (190/4700) = 0,038 - 0,040 = - 0,002$$

3. Влияние изменения прибыли от продаж на изменение рентабельности:

$$П_{\text{отч}}/В_{\text{отч}} - П_{\text{баз}}/В_{\text{отч}} = (800/5000) - (190/5000) = 0,16 - 0,038 = 0,122$$

Таблица 3.2. - Анализ показателей уровня затрат на 1 рубль выручки и 1 рубль валовой продукции

Показатель	I квартал	IV квартал	Изменение	
			Абсолютно е	Темп изменения, %
1. Валовая продукция, тыс.руб.	4700	5000	300	106,38
2. Затраты на производство продукции, тыс. руб.	4210	4290	80	101,9
3. Затраты на 1 рубль валовой продукции, руб. руб.	0,89	0,86	- 0,03	96,63
4. Затраты на 1 рубль выручки, руб./руб.	0,96	0,84	- 0,12	87,5

Анализируя данные таблицы, можно прийти к выводу, что объем валовой продукция в 4 квартале увеличился на 300 тыс.руб, затраты на производство также возросли на 80 тыс.руб., или на 1,9%. Это может быть связано с увеличением прямых переменных затрат, при производстве продукции. Кроме того, можно предположить, что предприятие увеличило расходы на производство продукции в связи с повышением качества, что способствовало увеличению валовой продукции.

Затраты на 1 рубль валовой продукции незначительно снизились на 0,03 руб/руб, или на 3,37%.

Задание 3.2. Проанализировать структуру затрат на производство продукции в разрезе экономических элементов и выявить тенденции в изменении доли живого и овеществленного труда в общих затратах.

К затратам овеществленного труда – амортизацию, материальные и прочие затраты.

Таблица 3.3. – Анализ структуры затрат на производство продукции в разрезе экономических элементов

Показатель	I квартал		IV квартал		Изменение	
	тыс. руб.	структура, %	тыс. руб.	структура, %	тыс. руб.	структура, %
1.Затраты на производство продукции, всего	4210	100	4290	100	80	0
В т.ч.	1810	42,99	3180	74,13	1370	31,14
- материальные затраты						
- затраты на оплату труда с начислениями	1160	27,55	710	16,55	-450	-11
- амортизация	820	19,48	300	6,99	-520	-12,49
- прочие затраты	420	9,98	100	2,33	-320	-7,65
2.Затраты живого труда	1160	27,55	710	16,55	-450	-11
3.Затраты овеществленного труда	3050	72,45	3580	83,45	530	11

Исходя из данных, представленных в таблице 3.3., можно сделать выводы, что общая сумма затрат на производство продукции в 4 квартале, при сравнении его с 1 кварталом, возросла на 80 тыс.руб.

Наибольшую долю в структуре затрат на производство занимают материальные затраты 42,99% в 1 квартале и 74,13% в 4 квартале. Абсолютное изменение материальных затрат составляет – 1370 тыс.руб или 31,14%. Поскольку общая доля материальных затрат не превышает 50%, что говорит о значительной материалоемкости продукции, данный факт оценивается положительно.

Затраты на оплату труда снизились на 450 тыс.руб., что можно оценить положительно для предприятия. Удельный вес оплаты труда снизился на 11%.

Амортизация снизилась на 520 тыс.руб., или на 12,49%, что можно оценить положительно, прочие затраты занимают наименьшую долю в составе затрат, и имеют тенденцию к снижению, на 320 тыс.руб. или 7,65%.

К затратам живого труда относят затраты на оплату труда с начислениями. Как видно из расчетных данных, затраты на оплату труда с начислениями существенно снизились в 4 квартале, по сравнению с 1 кварталом. Это свидетельствует о невысокой трудоемкости продукции.

Затраты овеществленного труда в целом увеличились на 530 тыс.руб. или на 11% и занимают наибольшую долю в структуре всех затрат на производство, 72,45% в 1 квартале и 83,45% в 4 квартале.

Таблица 3.4. – Анализ структуры материальных затрат

Показатель	I квартал		IV квартал		Изменение	
	тыс. руб.	структура, %	тыс. руб.	структура, %	тыс. руб.	структура, %
Материальные затраты, всего, в т.ч.	1810	100	3180	100	1370	0
- сырье и материалы	910	50,28	2080	65,41	1170	15,13
-покупные полуфабрикаты	200	11,05	-	-	-200	-11,05
- топливо	120	6,63	100	3,15	-20	-3,48
- эл/энергия	510	28,18	800	25,16	290	-2,96
- теплоэнергия	-	-	-	-	-	-

Из данных, представленных в таблице 3.4., видно, что наибольшую долю в составе материальных затрат как в 4, так и в 1 квартале занимает статья сырье и материалы. При чем, в 4 квартале, затраты на сырье и материалы значительно увеличились на 1170 тыс.руб. или на 15,13%. Это говорит либо о том, что выпуск продукции увеличился и на производство изделий требуется все больше материалов и сырья, либо о том, что материалоемкость изделий выросла, при неизменном уровне выпуска продукции. В первом случае, это могло быть оценено положительно, в то время как, во втором случае отрицательно, поскольку затраты на изготовление по необходимости нужно снижать, без потери качества выпускаемой продукции.

Статья материальных затрат покупные полуфабрикаты снизилась на 200 тыс.руб., либо они больше не требуются при производстве изделий, либо предприятие самостоятельно производит полуфабрикаты для собственных нужд, снижая при этом себестоимость. В любом случае это оценивается положительно.

Затраты на топливо снизились на 20 тыс.руб, это также оценивается положительно. Электроэнергия напротив превысила показатель 1 квартала на 290 тыс.руб. Оценивается отрицательно, так как производство продукции стало более энергоемким, а значит более затратным.

Задание 3.3. Проанализировать динамику затратно-емкости продукции.
Выполнить факторный анализ себестоимости по элементам затрат.

Таблица 3.5. – Анализ затратно-емкости продукции

Показатель	I квартал	IV квартал	Изменение	
			абсолютное	темп изменения, %
1. Валовая продукция, тыс. руб.	4720	5200	480	110,17
2. Затраты на производство продукции, всего	4210	4290	80	102
В т.ч.	1810	3180	1370	175,69
- материальные затраты				
- затраты на оплату труда с начислениями	1160	710	-450	61,21
- амортизация	820	300	-520	36,59
- прочие затраты	420	100	-320	23,81
3. Затраты на 1 рубль продукции, руб./руб.	0,89	0,83	-0,06	93,26

4. Материалоемкость продукции, руб./руб.	0,38	0,61	0,23	160,53
5. Зарплатоемкость продукции, руб./руб.	0,25	0,14	-0,11	56
6. Амортизационность продукции, руб./руб.	0,17	0,06	-0,11	35,29
7. Прочие затраты на один рубль продукции, руб./руб.	0,09	0,02	-0,07	22,22

Анализ затратоемкости продукции показывает, что материалоемкость продукции в 4 квартале существенно возросла, на 60,53%. Таким образом, можно сделать вывод, что возможно имел место перерасход материалов, по сравнению с утвержденными нормами, что вызвало рост материалоемкости на 0,23 коп. Зарплатоемкость снизилась на 0,11 коп., вероятно этому способствовало снижение численности работающих на предприятии.

Амортизационность продукции также снизилась на аналогичную величину – 0,11 коп. Прочие затраты уменьшились на 0,07 коп.

Расчет влияния факторов на изменение элементов затрат в динамике выполнить с использованием метода разниц.

Влияние на изменение материальных затрат изменения объема валовой продукции:

$$\Delta M_{Звп} = (ВП_{отч} - ВП_{баз}) МЕ_{баз},$$

$$\Delta M_{Звп} = (5200 - 4720) * 0,38 = 182,4$$

Влияние на изменение материальных затрат изменения материалоемкости продукции:

$$\Delta M_{Зме} = (МЕ_{отч} - МЕ_{баз}) ВП_{отч},$$

$$\Delta M_{Зме} = (0,61 - 0,38) * 5200 = 1196$$

Влияние на изменение затрат на оплату труда изменения объема валовой продукции:

$$\Delta ОТвп = (ВП_{отч} - ВП_{баз}) ЗЕ_{баз},$$

$$\Delta ОТвп = (5200 - 4720) * 0,25 = 120$$

Влияние на изменение затрат на оплату труда изменения зарплатоемкости продукции:

$$\Delta OT_{ze} = (ZE_{отч} - ZE_{баз}) ВП_{отч},$$

$$\Delta OT_{ze} = (0,14 - 0,25) * 5200 = - 527$$

Влияние на изменение амортизации объема валовой продукции:

$$\Delta A_{вп} = (ВП_{отч} - ВП_{баз}) AE_{баз},$$

$$\Delta A_{вп} = (5200 - 4720) * 0,17 = 81,6$$

Влияние на изменение амортизации изменения амортизационности:

$$\Delta A_{ae} = (AE_{отч} - AE_{баз}) ВП_{отч},$$

$$\Delta A_{ae} = (0,06 - 0,17) * 5200 = - 527$$

Влияние на изменение прочих затрат изменения объема валовой продукции:

$$\Delta ПЗ_{вп} = (ВП_{отч} - ВП_{баз}) ПЗЕ_{баз},$$

$$\Delta ПЗ_{вп} = (5200 - 4720) * 0,09 = 43,2$$

Влияние на изменение прочих затрат изменения удельных прочих затрат:

$$\Delta ПЗ_{пзе} = (ПЗЕ_{отч} - ПЗЕ_{баз}) ВП_{отч},$$

$$\Delta ПЗ_{пзе} = (0,02 - 0,09) * 5200 = - 364$$

Расчет влияния факторов на изменение каждого элемента затрат сопровождается проверочными расчетами. Например, общее изменение материальных затрат равно:

$$\pm \Delta MЗ = MЗ_{отч} - MЗ_{баз}$$

$$\pm \Delta MЗ = 3180 - 1810 = 1370$$

$$\text{или } \pm \Delta MЗ = \pm MЗ_{вп} \pm MЗ_{ме},$$

$$\pm \Delta MЗ = 182,4 + 1196 = 1378,4$$

Расхождение между полученными результатами: $\Delta = 1378,4 - 1370 = 8,4$.

«Вклад» каждого фактора на общее изменение материальных затрат определяется следующим образом.

Влияние фактора «Валовая продукция» на изменения материальных затрат:

$$\pm \Delta MЗ_{ВП} / \pm \Delta MЗ * 100\%,$$
$$182,4 / 1378,4 * 100\% = 13,23\%$$

Влияние фактора «Материалоемкость продукции» на изменение материальных затрат.

$$\pm \Delta MЗ_{МЕ} / \pm \Delta MЗ * 100\%$$
$$1196 / 1378,4 * 100\% = 86,77\%$$

Аналогично выполняются проверочные расчеты и «вклад» факторов в общее изменение затрат по всем элементам, формирующим себестоимость продукции.

Оплата труда:

$$\pm \Delta OT = OT_{отч} - OT_{баз},$$
$$\pm \Delta OT = 710 - 1160 = - 450$$
$$\pm \Delta OT = \pm OT_{ВП} \pm OT_{ЗЕ},$$
$$\pm \Delta OT = 120 + (- 527) = - 407$$

Расхождение между полученными результатами: $\Delta = (-450) - (-407) = - 43$

Влияние фактора «Валовая продукция» на изменения оплаты труда

$$120 / (-407) * 100\% = - 29,48\%$$

Влияние фактора «зарплатоемкость продукции» на изменение оплаты труда.

$$-527 / (-407) * 100\% = 129,48\%$$

Амортизация:

$$\pm \Delta A = A_{\text{отч}} - A_{\text{баз}}$$

$$\pm \Delta A = 300 - 820 = -520$$

$$\pm \Delta A = \pm A_{\text{ВП}} \pm A_{\text{АЕ}},$$

$$\pm \Delta A = 81,6 + (-527) = -445,4$$

Расхождение между полученными результатами: $\Delta = (-520) - (-445,4) = -74,6$

Влияние фактора «Валовая продукция» на изменения амортизации

$$81,6 / (-445,4) * 100\% = -18,32\%$$

Влияние фактора «Амортизационность продукции» на изменение амортизации.

$$(-527) / (-445,6) * 100\% = 118,32\%$$

Прочие затраты:

$$\pm \Delta ПЗ = ПЗ_{\text{отч}} - ПЗ_{\text{баз}},$$

$$\pm \Delta ПЗ = 100 - 420 = -320$$

$$\pm \Delta ПЗ = \pm ПЗ_{\text{ВП}} \pm ПЗ_{\text{ПЗЕ}}$$

$$\pm \Delta ПЗ = 43,2 + (-364) = -321$$

Расхождение между полученными результатами: $\Delta = (-320) - (-321) = 1$

Влияние фактора «Валовая продукция» на изменение прочих затрат

$$43,2 / (-321) * 100\% = -13,46$$

Влияние фактора «Прочие удельные затраты» на изменение прочих затрат.

$$(-364) / (-321) * 100\% = 113,46$$

4. Анализ финансового состояния

Сущность финансового анализа заключается в оценке и прогнозировании финансового состояния предприятия по данным бухгалтерского учета и отчетности.

Под финансовым состоянием понимается способность предприятия финансировать свою деятельность. Оно характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования предприятия, целесообразностью их размещения и эффективностью использования, финансовыми взаимоотношениями с другими юридическими и физическими лицами, платежеспособностью и финансовой устойчивостью.

Финансовое состояние может быть устойчивым, неустойчивым и кризисным. Способность предприятия своевременно производить платежи, финансировать свою деятельность на расширенной основе свидетельствует о его хорошем финансовом состоянии.

Финансовое состояние предприятия зависит от результатов его производственной, коммерческой и финансовой деятельности. Если производственный и финансовый планы успешно выполняются, то это положительно влияет на финансовое положение предприятия.

И наоборот, в результате невыполнения плана по производству и реализации продукции происходит повышение ее себестоимости, уменьшение выручки и суммы прибыли и как следствие — ухудшение финансового состояния предприятия и его платежеспособности.

Устойчивое финансовое положение в свою очередь оказывает положительное влияние на выполнение производственных планов и обеспечение нужд производства необходимыми ресурсами. Поэтому финансовая деятельность как составная часть хозяйственной деятельности направлена на обеспечение планомерного поступления и расходования денежных ресурсов, выполнение расчетной дисциплины, достижение

рациональных пропорций собственного и заемного капитала и наиболее эффективного его использования.

Главная цель анализа - своевременно выявлять и устранять недостатки в финансовой деятельности и находить резервы улучшения финансового состояния предприятия и его платежеспособности.

Анализ финансового состояния предприятия предполагает несколько этапов, среди которых можно выделить:

- предварительный обзор финансового положения субъекта,
- оценка имущественного положения,
- вертикальный анализ баланса,
- горизонтальный анализ баланса,
- анализ качественных изменений в имущественном положении,
- оценка финансового положения (анализ ликвидности и финансовой устойчивости),
- оценка и анализ результативности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Основные информационные источники для анализа финансового состояния предприятия это бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Данный раздел работы предполагает по бухгалтерскому балансу конкретной организации оценить финансовое состояние предприятие на начало и на конец периода и отнести предприятие к определенному классу, для этого необходимо рассчитать и проанализировать основные показатели финансовой устойчивости и платежеспособности.

Задание 4.1. Выполнить анализ бухгалтерского баланса

Таблица 4.1. - Структура и динамика источников средств организации

Наименование агрегированных разделов пассива баланса	Показатель				Изменение показателя	
	абсолютный, тыс. руб.		относительный (уд. вес), %			
	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода	абсолютного, тыс. руб. (гр.3 - гр. 2)	Относительного, % (гр. 5 -гр. 4)
1	2	3	4	5	6	7
1. Источники собственных средств (раздел III + баланса + доходы будущих периодов)	854490+761 = 855251	885386+741= 886127	69,5	69,9	30876	0,4
2. Обязательства (раздел IV баланса +раздел V баланса – доходы будущих периодов)	267436+109292 -761 = 375967	294159+88756 – 741 = 382174	30,5	30,1	6207	-0,4
Валюта баланса	1231218	1268301	100	100	37083	0

Источники средств на предприятиях делятся на собственные и заемные средства (обязательства), соотношение между которыми считается приемлемым, если удельный вес источников собственных средств находится на уровне 50% и выше. Наиболее распространенным, считается доля собственных ресурсов в размере 50% - 60%. Так как универсального критерия нет, следует ориентироваться на вышеуказанные нормативные значения.

В абсолютном выражении, изменения показателя «источники собственных средств» увеличились на 30876 тыс.руб или на 0,4%.

Доля обязательств также увеличилась с 375967 тыс.руб. до 382174 тыс.руб или на 6207 тыс.рублей. Несмотря на рост обязательств в абсолютном выражении, их доля в общей сумме пассива баланса уменьшилась на 0,4%.

Исходя из данных таблицы 4.1., можно сделать вывод о том, что доля собственных ресурсов предприятия находится на уровне 69,5% на начало отчетного периода, при этом к концу периода возрастает на 0,4% . Обязательства представлены 30,5% и их доля к концу отчетного периода незначительно снижается, до 30,1%.

Данное соотношение является положительным, оно говорит о том, что высокая доля собственных средств предприятия характеризует его, как привлекательное для потенциальных кредиторов. Как показывает практика, в предприятия с высокой долей собственных средств кредиторы вкладывают средства более часто, так как велика вероятность, что предоставленные долги будут погашены за счет собственных средств.

Задание 4.2. Выполнить анализ финансовой устойчивости, платежеспособности организации и ликвидности баланса

Таблица 4.2. – Анализ обязательств

Источник	Показатель				Изменение показателя		
	абсолютный, тыс. руб.		относительный (структура), %				
	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода	на начало отчетного периода (гр. 2 / итог гр. 2)	на конец отчетного периода (гр. 3 / итог гр. 3)	абсолютного, тыс.руб. (гр.3 –гр. 2)	структуры, % (гр. 5 – гр. 4)	структура изменения источников, % (гр.6/итог гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.Долгосрочные обязательства: -Заемные средства	232771	249660	87,04	84,87	16889	-2,17	63,2
-ОНО	34211	44036	12,79	14,97	9825	2,18	36,76
-Прочие	453	463	0,17	0,16	10	-0,01	-0,04

Итого долгосрочных обязательств	267435	294159	100	100	26724	-	-
2.Краткосрочные обязательства:							
-заемные средства	29545	31362	27,03	35,33	1817	8,3	-8,85
-кредиторская задолженность	77551	54748	70,96	61,68	-22803	-9,28	111,04
-Доходы будущих периодов	761	741	0,7	0,83	-20	0,13	0,01
-Оценочные обязательства	1435	1905	1,31	2,16	470	0,85	-2,29
Итого краткосрочных обязательств	109292	88756	100	100	-20536	-	-
Итого (Раздел IV баланса + Раздел V баланса):	376727	382915	100	100	-	-	-

Заемные средства предприятия представлены долгосрочными и краткосрочными кредитами, займами и кредиторской задолженностью.

В отчетном периоде заметна тенденция роста долгосрочных обязательств, на 26724тыс.руб, по сравнению с данными, на начало года. При этом заемные средства увеличились на 16889 тыс.руб., их удельный вес в общем объеме долгосрочных обязательств занимает на конец года 84,87%. Это на 2,17% ниже, чем на начало отчетного года.

Отложенные налоговые обязательства и прочие обязательства также увеличились на 9825 тыс.рублей и 10 тыс.руб, соответственно.

Оценивая изменения, произошедшие за период с краткосрочными обязательствами, можно сделать вывод, что краткосрочные заемные средства также выросли, с 29545 тыс.руб. до 31362 тыс.рублей. Данный факт не стоит оценивать положительно, так как денежные средства, занимаемые на короткий

срок, отрицательно влияют на финансовое положение предприятие. В кризисных ситуациях могут привести к банкротству. Это связано с тем, что осуществляя предпринимательскую деятельность, участники имущественного оборота предполагают, что по мере получения прибыли они достаточно быстро рассчитаются с краткосрочными долговыми обязательствами.

Но на практике, нередко возникают ситуации, когда срок возврата кредита подошел, но выручка не позволяет в данный момент рассчитаться по нему, в связи с другими, не менее важными обязательствами (заработная плата работникам, налоговые обязательства перед бюджетом).

В связи с этим, краткосрочные обязательства «зависают» на многие месяцы, в конечном итоге приводя к ухудшению финансового состояния предприятия.

Следующая немаловажная составляющая краткосрочных обязательств это кредиторская задолженность, которая на данном предприятии снизилась на 22803 тыс.руб.

Ее удельный вес в общей стоимости капитала составил к концу года 61,68%, это ниже, чем на начало года на 9,28%.

Доходы будущих периодов снизились и на конец года составляют 741 тыс.руб., оценочные обязательства, напротив, возросли и составляют 1905 тыс.руб, это на 470 тыс.руб. больше, по сравнению с началом отчетного периода.

В целом, отмечается рост как долгосрочных, так и краткосрочных кредитов и займов. Предприятию необходимо снижать показатель краткосрочных заемных средств, в тоже время кредиты, полученные на срок более года, выгодны для деятельности предприятия и поэтому их рост не вызывает негативных последствий.

Таблица 4.3. - Анализ источников собственных средств

Источник	Показатель				Изменение показателя		
	абсолютный, тыс. руб.		относительный (структура), %				
	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода	на начало отчетного периода (гр. 2 / итог гр. 2)	на конец отчетного периода (гр. 3 / итог гр. 3)	абсолютно го, тыс. руб. (гр.3 – гр. 2)	структур ы, % (гр. 5 – гр. 4)	структура измени я источник ов, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Уставный капитал	637333	637333	69,44	67,32	0	-2,12	-
2.Переоценка необоротных активов	235564	246420	25,67	26,03	10856	0,36	0,37
3. Добавочный капитал (без переоценки)	31867	31867	3,38	3,37	0	-0,01	-
4. Резервный капитал	13038	13295	1,51	1,40	257	-0,11	0,01
5. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-	17870	-	1,88	17870	1,88	0,62
Итого по разделу	917802	946785	100	100	28983	0	100

Данные таблицы свидетельствуют об увеличении источников собственных средств предприятия за отчетный период на 28983 тыс.руб., или на 3,16%.

Рост обусловлен незначительным возрастанием резервного капитала, на 257 тыс.руб., и за счет переоценки внеоборотных активов, вероятно, произошла дооценка, на 10856 тыс.руб.

Рост собственных средств произошел по всем позициям, кроме показателей «Уставный капитал» и «Добавочный капитал», они остались на прежнем уровне, в абсолютном выражении, но потеряли незначительное количество процентов в структуре собственных средств. Таким образом, уставный капитал на начало отчетного года занимавший большую часть собственных средств снизился на 2,12% (с 69,44% до 67,32% к концу года).

Одновременно произошло повышение суммы нераспределенной прибыли на 17870 тыс.руб. В структуре, доля нераспределенной прибыли на конец года составляет 1,88%.Если сумма нераспределенной прибыли увеличилась, значит, увеличился и собственный капитал предприятия, это можно оценить положительно.

Анализ актива баланса

Таблица 4.4. - Расчет показателей движения основных средств

Состав основных средств	Остаток на начало	Поступило	Выбыло	Остаток на конец	Коэффициент поступления	Коэффициент выбытия
1	2	3	4	5	6	7
Здания	76237	7559	1949	83833	9,02	2,32
Сооружения и передаточные устройства	838844	46974	6299	892294	5,26	0,71
Транспортные средства	442835	43955	2796	497416	8,84	0,56
Производственный и хозяйственный инвентарь	2764	229	55	2938	7,79	1,87
Другие виды ОС	534	2	8	533	0,38	1,5
Земельные участки и объекты природопользования	1632	67	-	1699	3,94	-
ОС,полученные по договору лизинга	-	344	-	344	100	-

Для определения технического состояния основных фондов и принятия решения о целесообразности их списания следует рассчитать показатели износа ($K_{и}$) и годности ($K_{г}$) основных фондов.

$$K_{и} = \frac{\text{Износ основных средств}}{\text{Первоначальная стоимость основных средств}} \cdot 100$$

Износ основных средств принимается равным величине амортизации, информация о которой содержится в «Пояснениях». Расчет следует сделать по данным на начало и конец года и проанализировать динамику.

$$K_{и \text{ нач.}} = 581\,846 / 1\,370\,707 \cdot 100 = 42,45\%$$

$$K_{и \text{ кон.}} = 663\,309 / 1\,486\,934 \cdot 100 = 44,61\%$$

$$K_{кон} - K_{нач} = 44,61 - 42,45 = 2,16\%$$

Исходя из расчетных данных, можно сделать следующие выводы: если в начале отчетного периода коэффициент износа составлял 42,45%, то к концу года коэффициент вырос до 44,61% , иными словами основные фонды за год изнашивались в среднем на 2,16%.

Это свидетельствует о том, что предприятие использовало основные фонды в течение года интенсивно, нельзя однозначно сказать, насколько это положительно или отрицательно для оценки использования основных фондов в целом, поскольку недостаточно информации, какие именно основные фонды наиболее часто использовались.

Коэффициент годности – это величина обратная величине износа, показывает, сколько процентов из общего числа основных средств пригодны к использованию.

$$K_{\Gamma} = 100 - K_{\text{И}}$$

$$K_{\Gamma \text{ нач.}} = 100 - 42,45 = 57,55\%$$

$$K_{\Gamma \text{ кон.}} = 100 - 44,61 = 55,39\%$$

Проанализировав динамику коэффициента годности, выяснилось, что к концу периода показатель снизился на 2,16%, по сравнению с показателем, рассчитанным на начало периода. Предприятию необходимо обратить на данный факт внимание и возможно, заменить некоторое оборудование или обосновать затраты на модернизацию (ремонт) некоторых основных средств.

Можно отметить, что в целом коэффициент годности составляет более 50%, что оценивается положительно, так как большая часть имеющихся у предприятия основных средств в состоянии удовлетворить нужды предприятия, они работают и исправны.

Следует обратить внимания, что по данным, представленным в таблице коэффициенты поступления основных средств превышают коэффициенты

выбытия, это можно охарактеризовать позитивно, и сделать вывод, что предприятие вводит в производство все больше основных средств.

Анализ финансовой устойчивости

Финансовая устойчивость предприятия характеризуется системой показателей, основными из которых являются: коэффициент автономии (Ка), коэффициент финансовой устойчивости (Кфу), коэффициент финансовой активности (Кф), коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами (Ксос), и коэффициент маневренности (Км).

Результаты расчета показателей представлены в табличной форме.

Таблица 4.5.- Показатели финансовой устойчивости

Показатель	Расчетная формула	Значение показателя		Изменение показателя		Критерий
		На начало года (2014)	На конец (2015)	Абсолютное, тыс.руб	Относительное, %	
1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент автономии	$Ka = \frac{\text{Собственные источники средств}}{\text{Валюта баланса}}$	0,69	0,7	0,01	101,45	0,5-0,7
Коэффициент финансовой устойчивости	$K_{\text{фу}} = \frac{\text{Долгосрочные источники средств}}{\text{Валюта баланса}}$	0,91	0,93	0,02	102,2	0,5-0,9
Коэффициент финансовой активности	$K_f = \frac{\text{Обязательства}}{\text{Собственные источники средств}}$	0,44	0,43	-0,01	97,73	1
Коэффициент обеспеченности и собственными средствами	$K_{\text{сос}} = \frac{\text{Долгосрочные источники средств} - \text{внеоборотные активы}}{\text{Оборотные активы}}$	0,04	0,38	0,34	950	0,1
Коэффициент маневренности	$K_m = \frac{\text{Долгосрочные источники средств} - \text{внеоборотные активы}}{\text{Долгосрочные источники средств}}$	0,004	0,05	0,046	1 250	0,3 -0,5

Коэффициент автономии, характеризует долю собственных средств в общей сумме источников средств предприятия. Минимальное значение данного

показателя составляет 0,5. Полученные расчетным путем данные свидетельствуют о незначительном росте коэффициента на 0,01 или 1,45%.

Это можно оценить позитивно, поскольку рост данного показателя говорит о стабильности и независимости предприятия от внешних кредиторов. Более того, данное предприятие можно отнести к 1 группе (т.к. Ка составляет более 60%), т.е. охарактеризовать его как стабильно устойчивое в финансовом плане.

Следующий показатель показывает удельный вес тех источников финансирования, которые может задействовать при осуществлении своих целей длительное время. Рассчитанный показатель превышает установленное минимальное значение, что говорит о том, что предприятие обеспечено источниками финансирования в настоящий момент и в ближайшем будущем. Наблюдается рост коэффициента финансовой устойчивости, если на начало года он составлял 0,91, то на конец увеличился на 0,02 (или на 2,2%) и составил 0,93.

Рассчитанный коэффициент финансовой активности, составляет 0,44 на начало периода и 0,43 на конец периода. Его снижение на 2,27% можно оценить положительно, как и тот факт, что коэффициент меньше 1. Таким образом, можно заключить, что предприятие вполне платежеспособно.

Исходя из оценки коэффициента обеспеченности собственными средствами, предприятие, можно отметить резкий скачок данного коэффициента.

Если на начало года он составлял всего 0,04% и был вдвое ниже требуемого нормативного значения, то концу года он вырос практически в 10 раз и составил 0,38%. Этот показатель позволяет отнести предприятие ко второй группе, по значению $K_{\text{сос}}$ (от 30 до 60%), и заключить, что у предприятия достаточно средств для покрытия запасов и затрат.

Последний из показателей это коэффициент маневренности, определяющий долю собственного оборотного капитала в общей сумме долгосрочных источников. К сожалению, на данном предприятии рассчитанный показатель не достиг нормативного уровня, он гораздо ниже, несмотря на то, что с начала года он возрос на 0,046, или 1250%. Это позволяет оценить его отрицательно, поскольку, только небольшая часть собственного капитала используется для финансирования текущей деятельности. Данный показатель необходимо повышать.

Анализ платежеспособности и ликвидности баланса

Коэффициенты платежеспособности отражают возможность предприятия своевременно и в полном объеме рассчитываться по долговым обязательствам.

Признаками неплатежеспособности являются просроченная кредиторская задолженность, непокрытый убыток, отсутствие или низкий уровень свободных остатков денежных средств.

С платежеспособностью предприятия связана ликвидность баланса.

Ликвидность — это способность предприятия оплатить свои краткосрочные обязательства, реализуя свои текущие активы.

Для определения ликвидности принято пользоваться внутрибалансовыми сопоставлениями средств по активу, сгруппированных по срокам их возможно быстрого превращения в деньги, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по степени срочности их оплаты.

Активы в этом случае делят на труднореализуемые (A_4), медленно реализуемые (A_3),быстрореализуемые (A_2) и наиболее ликвидные активы(A_1).

Пассивы, в свою очередь, группируются следующим образом:

- постоянные пассивы. К ним относят собственные источники,

включая доходы будущих периодов – Π_4 ;

- долгосрочные пассивы. Они представлены долгосрочными кредитами банков и займами – Π_3 ;

- краткосрочные обязательства. К ним относятся краткосрочные обязательства, за исключением кредиторской задолженности и доходов будущих периодов – Π_2 ;

- наиболее срочные обязательства – кредиторская задолженность – Π_1 .

Таблица 4.6. – Анализ платежеспособности организации и ликвидности
баланса

	Группировка активов	На начало года	На конец года		Группировка пассивов	На начало года	На конец года
A1	Наиболее ликвидные активы: - денежные средства - краткосрочные финансовые вложения	42 242 39 480 2 762	60 870 38 893 21 977	П1	Наиболее срочные обязательства: - кредиторская задолженность	77 551	54 748
A2	Быстрореализуемые активы: - дебиторская задолженность (до года) - прочие оборотные активы	59 160 59 052 108	60 074 59 987 87	П2	Краткосрочные пассивы: - займы и кредиты до года	30 980	33 296
A3	Медленно реализуемые активы: - запасы - НДС по приобретенным ценностям	10 782 9 635 1 147	13 514 12 632 882	П3	Долгосрочные пассивы: - долгосрочные кредиты и займы	232 771	249 159
A4	Труднореализуемые активы: - внеоборотные активы - дебиторская задолженность (более года)	1119032 1117921 1 111	1133842 1124338 9 504	П4	Постоянные активы: - собственные источники (капитал и резервы) - доходы будущих периодов	855 251 854 490 761	886127 885 386 741

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги по каждой группе активов и пассивов.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если соблюдаются следующие неравенства:

$$A_1 \geq \Pi_1; A_2 \geq \Pi_2; A_3 \geq \Pi_3; A_4 \leq \Pi_4.$$

Если выполнимо неравенство $A1 > П1$, то это свидетельствует о платежеспособности организации на момент составления баланса. У организации достаточно средств для покрытия наиболее срочных обязательств абсолютно и наиболее ликвидных активов.

Если выполнимо неравенство $A2 > П2$, то быстро реализуемые активы превышают краткосрочные пассивы и организация может быть платежеспособной в недалеком будущем с учетом своевременных расчетов с кредиторами, получения средств от продажи продукции в кредит.

Если выполнимо неравенство $A3 > П3$, то в будущем при своевременном поступлении денежных средств от продаж и платежей организация может быть платежеспособной на период, равный средней продолжительности одного оборота оборотных средств после даты составления баланса.

Выполнение первых трех условий приводит автоматически к выполнению условия $A4 \leq П4$.

Выполнение этого условия свидетельствует о соблюдении минимального условия финансовой устойчивости организации, наличия у нее собственных оборотных средств. Невыполнение какого-либо из первых трех неравенств свидетельствует о том, что ликвидность баланса в большей или меньшей степени отличается от абсолютной.

Если выполняются первые три неравенства, т. е. текущие активы превышают внешние обязательства предприятия, то обязательно выполняется последнее неравенство, которое имеет глубокий экономический смысл: наличие у предприятия собственных оборотных средств; соблюдается минимальное условие финансовой устойчивости.

Анализ ликвидности баланса ПАО «ФСК ЕЭС» показывает, что баланс ликвиден на конец 2015 года, так как при сравнении выполнения равенства $A1$

> П1, оно выполнимо: $60\,870 > 54\,748$. Это означает, что на момент составления баланса, предприятие является платежеспособным.

Второе равенство также выполнимо, поскольку $60\,074 > 33\,296$, поэтому можно сделать вывод, что предприятие может в ближайшем будущем являться платежеспособным.

Третье условие, при котором $A3 > П3$ ни на начало, ни на конец периода не выполняется, поэтому платежеспособность предприятия в перспективе, при своевременном поступлении денежных средств от продаж и платежей вызывает сомнения.

Четвертое неравенство, по аналогии с предыдущим, не выполняется, что свидетельствует о том, что ликвидность баланса не может считаться абсолютной и предприятие имеет определенные проблемы и не может считаться максимально устойчивым в финансовом отношении.

Более детальным считается анализ платежеспособности, при помощи финансовых коэффициентов.

Основными показателями, применяемыми для оценки ликвидности баланса, являются:

– коэффициент покрытия (коэффициент текущей ликвидности);

Коэффициент текущей ликвидности показывает, достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы им для погашения своих краткосрочных обязательств в течение года. Это основной показатель платежеспособности предприятия. Коэффициент текущей ликвидности определяется по формуле:

$$K_{\text{тл}} = \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$$

– коэффициент абсолютной ликвидности, показывает, какую часть кредиторской задолженности предприятие может погасить немедленно.

Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитывается по формуле:

$$K_{ал} = \frac{\text{Абсолютно и наиболее ликвидные активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$$

Таблица 4.7. – Показатели ликвидности баланса

Коэффициент	На начало отчетного года (2014)	На конец отчетного года (2015)	Нормативное значение
$K_{тл}$	1,03	1,53	1 - 2
$K_{ал}$	0,39	0,69	0,2

Коэффициенты текущей ликвидности 1,03 и 1,53 находятся в пределах интервала от 1 до 2, это говорит о том, что текущие задолженности предприятие в состоянии погасить, пусть и с затруднениями, но в целом предприятие платежеспособно. Для контроля над ситуацией и для снижения рисков, предприятию необходимо регулярно производить расчеты по данному показателю.

Коэффициент абсолютной ликвидности как на начало, так и на конец года превышает нормативное значение, это говорит о том, что предприятие является платежеспособным, за 2015 год его платежеспособность возросла, так как $K_{ал}$ увеличился до 0,69. На начало отчетного периода предприятие могло погасить немедленно 39% кредиторской задолженности, а на конец 69%. Безусловно, это оценивается положительно.

Задание 4.3. Выполнить факторный анализ прибыли.

Для анализа структуры формирования прибыли до налогообложения и оценки ее динамики необходимо выполнить горизонтальный и вертикальный анализ показателей таблице 4.8.

Таблица 4.8 - Формирование прибыли до налогообложения

Показатель	Отчетный период, тыс. руб.	Предыдущий период, тыс. руб.	Изменение		Структура формирования прибыли, %		
			абсолютное, тыс. руб. (гр. 2 – гр. 3)	относительное, % (гр. 2 / гр.3 × 100)	отчетный период	предыдущий период	изменение (гр.6 – гр. 7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.Выручка	173266	168941	4325	102,56	×	×	×
2.Полная себестоимость продаж	(134938)	(132459)	2479	101,87	×	×	×
3.Прибыль (убыток) от продаж, П ^п	30477	28682	1795	106,26	109,3	200,05	-90,75
4.Проценты к получению, % п.	8211	5995	2216	136,96	29,45	41,81	-12,36
5.Проценты к уплате, % у	(8464)	(5544)	2920	152,67	-30,35	-38,67	8,32
6.Доходы от участия в других организациях, ДД	101	295	-194	34,24	0,36	2,06	-1,7
7.Прочие доходы, ПД	23541	16256	7285	144,81	84,42	113,38	-28,96
8.Прочие расходы, ПР	(25982)	(31346)	-5364	82,89	-93,18	-218,62	125,44
9.Прибыль (убыток) до налогообложения, П	27884	14338	13546	194,48	100	100	0

В отчетном году выручка увеличилась на 4325 тыс.руб., или на 2,56%.

Полная себестоимость продаж также возросла, по сравнению с предыдущим отчетным годом, на 2479 тыс.руб или на 1,87%, рост себестоимости, даже на незначительную величину характеризуется отрицательно.

Рост прибыли составил на конец отчетного периода 1795 тыс.руб., в процентном отношении это составило 6,26%, что можно оценить положительно для предприятия.

Проценты к получению возросли на 2216 тыс.руб, а проценты к уплате выросли на 2920 тыс.руб. Доходы от участия в других организациях существенно снизились, на 194 тыс.руб., это можно оценить негативно, поскольку приведет к потере в суммарной прибыли, и говорит о том, что предприятия лишилось одного из источников дополнительного дохода.

Не смотря на это, прочие доходы увеличились на 7285 тыс.руб., а расходы напротив снизились на 5364 тыс.руб, снижение расходов оценивается позитивно. Прибыль в отчетном году увеличилась на 13546 тыс.руб., и составила 27884 тыс.руб. в целом по предприятию.

На изменение прибыли до налогообложения влияют все показатели – факторы, определяющие ее.

Расчет этого влияния производится по формуле:

$$\Delta\P = \Delta\P^n + \Delta\%_n - \Delta\%_y + \Delta\text{ДД} + \Delta\text{ПД} - \Delta\text{ПР}$$

$$\Delta\P = 1795 + 2216 - 2920 - 194 + 7285 + 5364 = 13546 \text{ тыс.руб.}$$

Задание 4.4. Выполнить факторный анализ прибыли

Расчет факторных влияний на прибыль от продаж выполняется методом разниц. Показатели для такого расчета рекомендуется привести в табличной форме.

Таблица 4.9 -Показатели для факторного анализа прибыли от продаж

Показатель	Отчетный период	Базисный период	Изменение гр. 2 – гр.3
1. Выручка ,В	173266	168941	4325
2. Себестоимость продаж , С	(134938)	(132459)	2479
3. Коммерческие расходы , КР	-	-	-
4. Управленческие расходы , УР	(7851)	(7800)	51
5. Прибыль (убыток) от продаж , П ^п	30477	28682	1795
6. Рентабельность продаж, строка 5/строка 1, R	0,18	0,17	0,01
7. Уровень себестоимости, строка 2/строка 1, УС	0,78	0,78	0
8. Уровень коммерческих расходов, строка 3/строка 2, УКР	-	-	-
9. Уровень управленческих расходов, строка 4/строка 10, УУР	0,06	0,06	0

1. Влияние фактора «Выручка»:

$$\pm\Delta_1 = (B^1 - B^0) \cdot R_0$$

$$\pm\Delta_1 = (173266 - 168941) \cdot 0,17 = 4325 \cdot 0,17 = 735,25 \text{ тыс.руб.}$$

2. Влияние фактора «Себестоимость продаж»:

$$\pm\Delta_2 = (YC_1 - YC_0) \cdot B_1$$

$$\pm\Delta_2 = (0,78 - 0,78) \cdot 173266 = 0$$

3. Влияние фактора «Коммерческие расходы»:

$$\pm\Delta_3 = (УКР_1 - УКР_0) \cdot B_1$$

$$\pm\Delta_3 = 0 \cdot 173266 = 0$$

4. Влияние фактора «Управленческие расходы»:

$$\pm\Delta_4 = (УУР_1 - УУР_0) \cdot B_1$$

$$\pm\Delta_4 = 0 \cdot 173266 = 0$$

5. Совокупное влияние факторов на изменение прибыли (убытка) от продаж:

$$\Delta\Pi = \pm\Delta_1 \pm \Delta_2 \pm \Delta_3 \pm \Delta_4$$

$$\Delta\Pi = 735,25 + 0 + 0 + 0 = + 735,25 \text{ тыс.руб.}$$

Исходя из расчетных данных, можно сделать следующие выводы, выручка в отчетном периоде увеличилась на 4325 тыс.руб, и составила 173266 тыс.руб., что оценивается положительно для предприятия. Себестоимость продаж увеличилась на 2479 тыс.руб., ее рост оценивается отрицательно,

поскольку рост затрат негативно влияет на конечный итог хозяйственной деятельности.

Коммерческие расходы в отчетности не учитываются, вероятнее всего их нет, поскольку предприятие занимается предоставлением электроэнергии и не нуждается в рекламе. Управленческие расходы незначительно выросли с 7800 тыс.руб, до 7851 тыс.руб.

Рост прибыли оценивается положительно, в отчетном периоде она увеличилась на 1795 тыс.рублей.

Рентабельность продаж повысилась, но не значительно, ее прирост составил всего 0,01%. Уровень себестоимости не претерпел изменений и составил 0,78%., аналогичная ситуация произошла и с уровнем управленческих расходов, он остался на прежнем уровне – 0,06%.

Рассчитав влияние факторов, которые могли повлиять на рост прибыли, можно сделать вывод, о том, что приращению прибыли от продаж способствовало увеличение выручки. В связи с изменением выручки на 4325 тыс.руб., прибыль увеличилась на 735,25 тыс.руб. и в конечном итоге составила 30477 тыс.рублей.

Факторы, рассчитанные на основании данных о себестоимости, коммерческих и управленческих расходах, не оказали ни положительного, ни отрицательного влияния, поскольку их изменение равно нулю.

Заключение

В данной курсовой работе была изучена методика выполнения комплексного экономического анализа и проведен комплексный экономический анализ условной организации.

В состав комплексного экономического анализа входят анализ управления ресурсами и затратами и анализ финансового состояния предприятия.

Анализ финансового состояния предприятия состоит из анализа динамики состава и структуры имущества и источников его образования и анализа ликвидности и платежеспособности.

Анализ динамики состава и структуры имущества и источников его образования показал, что динамика активов и пассивов и структура баланса является положительной.

Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия показал не абсолютную ликвидность баланса предприятия, вследствие чего может возникнуть неустойчивое финансовое положение, что может привести к неплатежеспособности предприятия и отсутствию у него средств для развития производства, но на данной стадии предприятие еще способно стабилизировать свое положение.

Для восстановления финансовой устойчивости предприятию необходимо повышать эффективность использования основных фондов и материальных ресурсов, снижать себестоимость производимой продукции.

Также следует стабилизировать платежеспособность, расчетную дисциплину, повышать эффективность деятельности организации. Для этого организации необходимо оптимизировать структуру пассивов – увеличить долю собственных источников средств.

Список используемых источников

1. Абрютина М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учеб.- практ. пособие / М.С.Абрютина, А.В.Грачев. - М.: Дело и сервис, 2011. - 255 с.
2. Баканов М.И. Теория экономического анализа: учебник / М.И.Баканов,А.Д.Шеремет. - М.: Финансы и статистика, 2011. - 415 с.
3. Басовский Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Л.Е. Басовский. - М.:ИНФРА-М, 2010. - 265с.
4. Белокрылова О.С. Экономика труда: конспект лекций / О.С.Белокрылова, Е.В.Михалкина. - Ростов н/Д: Феникс, 2011. - 224 с.
5. Бердникова Т.Е. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / Т.Е Бердникова. - М.: ИНФРА-М, 2010.-213с.
6. Бороненкова С.А. Управленческий анализ: Учеб. пособие / С.А. Бороненкова. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 384 с.
7. Бочаров В.А. Финансовый анализ / В.А. Бочаров. – СПб.: Питер, 2012. – 240с.
8. Бригхэм Юджин Ф. Энциклопедия финансового менеджмента / пер. с англ.–М.: РАГС, ЭКОНОМИКА, 2013. – 422 с.
9. Бланк И.А. Основы финансового менеджмента / И.А. Бланк. Т. 2. – Ника-Центр, 2012. – 512 с. d
- 10.Бузырев В.В. Планирование на предприятии / В.В. Бузырев. - М.: Академия,2011. - 333с.