

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«Московский государственный университет путей сообщения

Императора Николая II»

---

Кафедра «Международный финансовый и  
управленческий учет»

**Т.Б. Матвиевская**

# **КОМПЛЕКСНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

*Учебное пособие*

**Статьи по экономике и менеджменту:**  
- для повышения квалификации преподавателей;  
- для рефератов и контрольных;  
- для самообразования топ-менеджеров.

**Вернуться в каталог учебников**

[Ручной реферат дипломных и курсовых работ](#)

**Дополнительные материалы:**

- для рефератов;

- преподавателям для повышения квалификации.

[Сайт-визитка - лучший старт интернет-бизнеса](#)

[Дистанционное обучение созданию сайтов](#)

МОСКВА - 2016

## **Тема 1. АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА ПО ПРОИЗВОДСТВУ, РЕАЛИЗАЦИИ И КАЧЕСТВУ ПРОДУКЦИИ**

### **1. Основные задачи анализа**

План по производству, реализации и качеству продукции определяет объём её выпуска по номенклатуре, ассортименту и качеству в натуральном и стоимостном выражении.

Основными задачами анализа плана выпуска и реализации продукции являются: оценка выполнения плана по объёму реализации и выпуску продукции, структуре, номенклатуре, качеству; выявление причин, вызывающих отклонение при выпуске продукции против плановых значений; выявление внутрипроизводственных резервов дальнейшего роста объёма выпуска и реализации продукции, её качества; разработка мероприятий по мобилизации резервов, повышающих рост производства и реализации продукции.

При анализе плана выпуска и реализации продукции сначала устанавливается, как выполнен план по объёму, номенклатуре, ассортименту, качеству продукции, ритмичности работы предприятия и отдельных структурных подразделений, а также по равномерности выпуска продукции по внутриотчетному периоду и за более длительные промежутки.

Перед тем как приступить к оценке выполнения плана по товарной и реализованной продукции, следует проверить, не включаются ли в их состав такие виды работ, которые не должны учитываться при определении объёма выпуска продукции, например, стоимость продукции, полученной в результате проведения опытных работ и экспериментов, стоимость энергии, получаемой со стороны и отпускаемой на сторону, стоимость транспортных услуг, а также продукция, не предусмотренная планом к выпуску.

Изменение структуры полученной продукции против планового значения объясняется несколькими факторами:

- изменение структуры (номенклатуры и ассортимента) фактически выработанной продукции против плановых условий;

- изменение качества продукции по сравнению с планом;
- изменение оптовых цен на продукцию против плана;
- изменение уровней кооперирования, специализации и комбинирования производства.

Ритмичный выпуск основной профилирующей для предприятия продукции, максимальная загрузка производственных мощностей имеют важное значение для повышения уровня специализации, кооперирования и комбинирования производства.

В процессе анализа структуры выпуска и реализации продукции необходимо иметь в виду, что выполнение предприятием заданий по производству продукции в денежной оценке во многих случаях еще не отражает объективного уровня его работы. На практике приходится сталкиваться с тем, что предприятия в погоне за объемом продукции нарушают предусмотренную планом структуру выпуска продукции, выполняют и перевыполняют план за счет относительно более дорогостоящей и менее трудоемкой продукции, а это значит, что в народнохозяйственный оборот не будет своевременно введена крайне необходимая продукция, предприятия-смежники из-за этого не смогут выполнить своих плановых заданий по выпуску продукции. Затратив при этих условиях одинаковое количество труда на производство различной продукции, можно получить разный объем продукции в натуральном и стоимостном измерении. По одним видам продукции объем ее, выраженный в оптовых ценах, будет выше, а выполнение плана в денежном выражении не потребует существенного напряжения коллектива предприятия по сравнению, скажем, с выпуском другой относительно более дешевой, но более трудоемкой продукции. В связи с этим очень важно при анализе плана по выпуску продукции выявить влияние изменений в структуре планового выпуска продукции.

Влияние трудоемкости продукции на ее объем можно выявить следующим способом. Для этого следует плановую выработку за 1 нормо-час умножить на фактическое количество нормо-часов, затраченных на весь выпуск продукции, а затем полученный результат сравнить с величиной ее фактического производства. Установленная разница и покажет изменение объема выпуска продукции в результате повышения или снижения средней трудоемкости.

Изменение общего объема выпуска продукции попродуктно в результате снижения или роста фактической трудоемкости против плановой можно установить, используя в качестве исходной базы показатель расхода нормированной заработной платы основных производственных рабочих. Данный показатель наиболее полно и обоснованно отражает трудоемкость каждого вида продукции, а в соответствии с этим и величину заработной платы, выплаченной по количеству затраченного труда на объем произведенной продукции. Для обоснования рассматриваемого показателя необходимо определить состав продукции, норму расхода заработной платы на 1 продукции, в том числе по всем полезным продуктам производств комплексной переработки многокомпонентного сырья.

Недовыполнение плана выпуска продукции по одним и перевыполнение его по другим видам продукции (структурные сдвиги) можно часто наблюдать на многих предприятиях отрасли. Необходимо отметить, что наряду с действием

субъективных факторов, приводящих к изменению плановой структуры выпуска одного или нескольких видов продукции, нарушение ассортимента выпуска продукции вызывается влиянием и объективных факторов, таких, как отсутствие исходного сырья в нужной номенклатуре, неправильное определение по вине потребителей и сбытовых органов плановых заданий по выпуску тех или иных видов продукции и др.

Наращивание выпуска новых, более прогрессивных и лучших по качеству видов продукции является важным условием в работе промышленных предприятий. При анализе выполнения плана по выпуску новой продукции необходимо установить, как предприятие справилось с этим заданием.

Сокращение сроков освоения новой продукции оказывает непосредственное воздействие на эффективность производства, рост производительности труда, снижение себестоимости продукции, повышение уровня прибыли и рентабельности. Анализ выполнения плана по выпуску новых видов продукции проводится сравнением полученного объема новой продукции с плановыми показателями по ее производству.

На практике могут быть и другие причины невыполнения плана по новым видам продукции, в частности превышение нормативного срока освоения технологии производства продукции, отсутствие спроса на новую продукцию из-за неподготовленности промышленных предприятий к ее использованию, недостаточной ее рекламы и др.

2.

## **Анализ выполнения планов**

### **по номенклатуре и ассортименту продукции**

Выполнение плана по номенклатуре должно рассматриваться при анализе независимо от уровня выполнения планов по производству и реализации. Важнейшей задачей при этом является изучение выполнения плана по продукции высшей категории качества, а также по видам продукции, имеющей ограниченные возможности сбыта, или совсем не пользующейся спросом. Выпуск такой продукции означает непроизводительную трату материальных, сырьевых, топливных, энергетических, трудовых и др. производственных ресурсов, а также денежных средств и приводит к нарушению установленных народнохозяйственным планом пропорций между денежными доходами населения и товарными фондами, что отрицательно сказывается на обращении денег.

По действующему положению в выполнение плана по ассортименту продукции засчитывается продукция в объеме не более предусмотренного плановым заданием. Продукция, выработанная сверх плана, не засчитывается в объеме выполнения плана по ассортименту, хотя и учитывается в общем выпуске продукции. Если анализируемое предприятие не выполнило планового задания хотя бы по одному виду продукции, считается, что план по ассортименту выпуска продукции предприятием не выполнен.

В процессе анализа выполнения плана по ассортименту продукции необходимо выяснить, нет ли среди продукции таких видов, по которым выпуск сверх плана запрещен.

Уровень выполнения плана по ассортименту равен отношению (в %) суммы товарной продукции, выпущенной в пределах планового ассортимента, ко всей товарной продукции, предусмотренной плановым заданием.

Показатель выполнения плана по ассортименту продукции не может превышать 100% или  $K=1$ . В зависимости от особенностей технологического процесса, его организации и характеристики вырабатываемой продукции определение степени выполнения плана по ассортименту и планирование этого показателя осуществляется по разной методике. Если, например, для производства характерна широкая и сложная номенклатура вырабатываемой продукции, то планирование ее ассортимента и оценка ее выполнения осуществляется по видам продукции или изделий. При выпуске продукции нескольких групп и различных модификаций планирование ассортимента и фактическое его выполнение исчисляется по всем видам продукции, предусмотренной планом.

На практике известно несколько способов планирования ассортимента и оценки его выполнения (по наименьшему %, среднему % и т.д.). Использование того или иного способа для исчисления выполнения плана по ассортименту в значительной мере зависит от особенностей вырабатываемой продукции и организации производства. Наиболее часто на предприятиях используется расчет способом среднего %, экономическая сущность которого заключается в том, что за расчетную величину принимается фактический выпуск продукции в размерах, не превышающих планового показателя по каждому отдельному виду продукции. Если, к примеру, по всей продукции план выпуска выполнен на 100% и выше, то в зачет плана по ассортименту принимаются все виды продукции в пределах 100%.

Перевыполнения (свыше 100%) плана по ассортименту быть не может, поскольку это противоречит существу данного показателя. При перевыполнении плана производства по одним видам продукции и невыполнении по другим в зачет выполнения плана по ассортименту принимается: при перевыполнении - выполнение только в пределах 100%, т.е. в пределах плана, а при невыполнении - только в пределах их фактического объема.

Невыполнение плана по одним видам продукции и чрезмерное его перевыполнение по другим нередко еще связано со стремлением отдельных предприятий выполнить план по выпуску продукции в стоимостном выражении за счет выпуска менее трудоемкой, но относительно более дорогостоящей продукции.

Предприятия, вырабатывающие большой ассортимент продукции, при определении выполнения плана по ассортименту используют особый порядок расчета. К примеру, анализируемое предприятие планирует к выпуску 610 наименований продукции, фактически же выполнен план только по 549 позициям. План по ассортименту продукции при этих условиях считается выполненным на 90% ( $549 \div 610 \cdot 100\%$ ).

Исчислив уровень выполнения плана по ассортименту продукции, необходимо

выявить причины, оказавшие влияние на его невыполнение. Отдельно следует установить, нет ли случаев сокращения выпуска отдельных видов продукции в связи с их большой трудоемкостью и более низкой рентабельностью.

При анализе выполнения плана по ассортименту особое внимание необходимо уделить выпуску продукции, пользующейся ограниченным спросом. Это имеет очень важное значение, поскольку некоторые виды продукции имеют ограниченный срок хранения и использования, по истечении которых они теряют свои товарные свойства

При выявлении нарушения плановой структуры выпуска продукции следует установить, обеспечивается ли предприятием сбыт сверхпланового выпуска продукции. Производство продукции, не имеющей сбыта, ведет к нерациональному использованию производственных ресурсов, образованию запасов ненужной для народного хозяйства продукции, замедлению оборачиваемости оборотных средств, снижению абсолютного размера прибыли и т.д.

### 3. **Анализ выполнения плана по качеству продукции**

Качество продукции - это совокупность свойств, определяющих соответствие конкретной продукции своему назначению. Для продукции промышленного назначения совокупность свойств каждого вида продукции определяется условиями его использования или эксплуатации. Продукция, соответствующая требованиям, считается доброкачественной и пригодной для использования по прямому назначению.

Повышение качества продукции равнозначно дополнительному ее выпуску, при этом в большинстве случаев без материальных и трудовых затрат и капитальных вложений. Показатели, по которым можно судить о качестве выпускаемой продукции, ее прогрессивности специфичны для каждой отрасли промышленности и находятся во взаимосвязи с особенностями и назначением продукции, организацией технологии и производства. Однако независимо от особенностей продукции оценка ее качества включает: технический уровень продукции; удельный вес продукции высшей категории качества, а также новых, более прогрессивных видов в общем объеме выпускаемой и реализуемой продукции; экономическую эффективность новых видов продукции.

Рост выпуска продукции высшего и I сорта против плановых показателей означает улучшение качества продукции. Уменьшение выпуска продукции II сорта также свидетельствует о росте качества выпускаемой продукции, что при прочих равных производственных условиях повысило объем выпуска продукции в денежном измерении и положительно сказалось на конечных результатах работы предприятия. Таким образом, если качество продукции характеризуется

с помощью показателя сортности, то деятельность предприятия будет считаться лучшей в том случае, когда доля более высоких сортов продукции в общей ее массе будет выше по сравнению с плановым заданием. Базой для сравнения при анализе качества продукции обычно служит его плановый уровень текущего и прошлого года, а также показатели качества, достигнутые на родственных предприятиях.

При определении удельного веса по выработанной однородной продукции, различающейся по сортам, маркам, концентрации, вязкости и другим признакам, по отдельному виду продукции или группе их в общем выпуске можно пользоваться данными в натуральном и стоимостном выражении, а при одновременном выпуске продукции нескольких разных видов или групп - только стоимостными показателями.

Обобщающим показателем сортности (марочности и других признаков) продукции за отчетный период является коэффициент сортности (марочности, вязкости и др.), исчисляемый как отношение планового и фактического объема продукции различных сортов в денежной оценке к ее стоимости по цене верхнего предела сортности соответствующей продукции.

При оценке изменения качества продукции фактические показатели сопоставляются не только с плановыми данными, но и с данными предыдущих отчетных периодов, а также с показателями родственных предприятий, выпускающих однородную продукцию.

При анализе показателя качества продукции выявляются причины невыполнения плана по качеству в целом по предприятию, отдельным производственным подразделениям, конкретным видам продукции и определяются меры по их устранению.

#### **4. Анализ выполнения плана по ритмичности выпуска продукции**

Ритмичное выполнение предприятием плана по выпуску продукции в значительной мере зависит от организации производства и труда, уровня использования рабочих мест, обеспеченности сырьем и материалами в требуемом ассортименте, эффективности использования техники и состояния внутризаводского планирования.

Анализ ритмичности работы предприятия и отдельных его производств, цехов и участков проводится по данным оперативного учета выпуска продукции. Источником анализа ритмичности работы производства служит план-график выпуска продукции за сутки, смену, час и отчетные данные, характеризующие его выполнение.

При оценке производственной деятельности предприятия нельзя исходить только из общих результатов выполнения плана выпуска продукции за отчетный

год. Необходимо также установить, как выполнялось задание по выпуску продукции внутри отчетного периода. Только при устойчивом равномерном и ритмичном выпуске продукции можно достичь максимального использования производственных мощностей предприятий и рабочего времени производственного персонала, ежедневного выполнения производственного задания.

Ритмичность производства характеризуется равномерным выполнением плана-графика выпуска продукции каждым производственным подразделением в течение всего отчетного периода. Для ритмичного выпуска продукции необходимо, чтобы производство имело на начало месяца необходимый задел незавершенного производства, который обеспечивал бы равномерный выпуск продукции с первых дней работы предприятия в следующем отчетном периоде.

Нарушение ритмичности выпуска продукции является одной из причин невыполнения производственного плана, так как приводит к недоиспользованию производственных мощностей, простоям оборудования, к сверхурочным работам, к браку и увеличению затрат на производство продукции, к перебоям, а в отдельных случаях к срыву выполнения плана производства у предприятий-смежников, своевременно не получивших от предприятий-изготовителей нужной им продукции. Неритмичная работа предприятия приводит также к повышенным непроизводительным расходам, уплачиваемым другим предприятиям в виде штрафов за нарушение сроков поставки продукции, недоиспользованию грузовых транспортных средств и т.д. Поэтому при анализе деятельности предприятия следует особенно тщательно рассмотреть ритмичность его работы, вскрыть причины случаев неритмичности.

Ритмичность выпуска продукции на практике определяется несколькими способами. Применение того или иного способа зависит от особенностей производства и ассортимента вырабатываемой продукции. Так, на предприятиях массового производства контроль за ритмичностью выпуска продукции осуществляется по часовым, сменным и суточным графикам. Для определения ритмичности работы за декаду, месяц, квартал, год необходимо фактический выпуск продукции по этим периодам сопоставить с плановыми показателями.

Одним из наиболее распространенных вариантов расчета ритмичности на предприятиях является определение размера выпуска продукции за декаду. С помощью этого показателя определяется, какая часть месячного, квартального или годового выпуска продукции приходится на первую, вторую и третью декады месяца (квартала) в соответствии с графиком работы. Ритмичность производства означает равномерность выпуска продукции по отчетному периоду, которая обеспечивается действием многих факторов: обоснованным планированием производства, полным и равномерным использованием производственных мощностей, бесперебойным материально-техническим снабжением и т.д.

Обобщающим показателем равномерности выпуска продукции является коэффициент ритмичности, который показывает удельный вес продукции, сданной без нарушения графика.



Перевыполнение плана выпуска продукции в одни календарные периоды (сутки, месяц, квартал, год) при перевыполнении их в другие периоды не может вызвать повышения коэффициента ритмичности, так как выработка продукции сверх плана в отдельные дни не засчитывается в выполнение плана ритмичности тех дней, в которые допущено его невыполнение. Коэффициент ритмичности не может быть больше 1, но чем он ближе к 1, тем выше ритмичность работы предприятия.

Чтобы определить степень влияния неравномерной работы на выпуск продукции, нужно величину разности между единицей (плановой величиной) и фактически сложившимся коэффициентом ритмичности умножить на выпуск продукции по плану.

## 5. **Оперативный анализ выпуска, отгрузки и реализации продукции**

Выполнение плана по производству продукции служит исходным показателем анализа работы предприятия. От уровня его выполнения непосредственно зависят все другие показатели, характеризующие производственно-хозяйственную деятельность предприятия.

Информационной базой оперативного анализа являются материалы оперативного планирования и данные оперативно-технического и первичного учета, журналы выработки и другие документы, отражающие процесс производства продукции и условия его осуществления.

Для характеристики выполнения плана выпуска продукции производствами, цехами или производственными участками в промышленности используются различные измерители объема полученной продукции: натуральные, условно-натуральные, стоимостные и трудовые.

Анализ выполнения планового задания по выпуску продукции отдельными структурными подразделениями предприятия осуществляется сравнением фактических данных с плановыми. Сравнение уровня выполнения ежесуточных плановых заданий по производствам, цехам, участкам и рабочим местам с фактическим позволяет выявить передовые коллективы и использовать положительный опыт их работы.

Для оперативного анализа выпуска продукции важно изучить сопряженность выпуска продукции между отдельными цехами общего технологического процесса, установить несбалансированность по выпуску продукции, причины ее возникновения и пути устранения.

Ритмичность выпуска продукции в отдельных цехах устанавливается по той же методике, что и по предприятию в целом. Однако для оперативного анализа выпуска продукции наибольшее значение имеет изучение и контроль за выполнением плана-графика по получению отдельных видов продукции, отражающего ход выполнения плана по производству, цеху, участку, отдельному технологическому оборудованию.

При анализе выполнения плана по реализации продукции необходимо установить степень его выполнения по объему и ассортименту. отдельным

потребителям продукции и выявить факторы, повлиявшие на изменение объема реализации. Кроме того, следует установить темпы роста объема реализованной продукции и выполнения плана по кооперированным поставкам.

Изучение выполнения плана по объему реализации следует сочетать с анализом плана по объему реализации следует сочетать с анализом плана по выпуску и отгрузке продукции потребителям. Наряду с анализом выполнения плана по реализации продукции следует осуществлять проверку выполнения им плана кооперированных поставок и обязательств.

В условиях устойчивого развития специализации производства и усложнения межотраслевых и внутриотраслевых связей любые их нарушения ощутимо и отрицательно отражаются на работе и экономике предприятий, связанных между собой кооперацией. Даже незначительное по срокам и ассортименту нарушение графика отгрузки продукции может привести к существенным затруднениям в работе предприятий-смежников. Невыполнение плана по кооперированным поставкам одним предприятием может привести к целой цепочке срывов выполнения плана на других предприятиях, связанных между собой кооперацией.

Таким образом, успехи промышленности и народного хозяйства в целом зависят во многом от того, насколько точно и аккуратно каждое промышленное предприятие выполняет свои договорные обязательства по кооперированным поставкам. Оценка выполнения плана поставок и обязательств производится не по выпуску, а по отгрузке продукции. Предприятие-изготовитель обязано заботиться не только о производстве, но и об отгрузке продукции покупателю в обусловленный договором срок. В процессе анализа выполнения плана по кооперированным поставкам необходимо установить, как равномерно по внутриотчетным периодам предприятие отгружает продукцию потребителям, не стало ли правилом отгружать ее лишь в конце отчетного месяца или обусловленного договором срока. Недопоставка продукции одним потребителям не может быть оправдана ее отгрузкой раньше срока или сверх плана другим, а также поставкой продукции другого ассортимента или модификации. Необходимая для такого анализа информация имеется в отделе сбыта предприятия, который осуществляет оперативный учет выполнения договорных обязательств по поставке продукции конкретным потребителям.

При рассмотрении уровня выполнения плана поставок и обязательств привлекается также информация периодической и статистической отчетности, первичного и бухгалтерского учета и т.д. Проведение такого анализа позволяет определить рациональность связей по кооперации и установить, нет ли при этом встречных перевозок по определенным видам продукции.

Анализ выполнения плана по кооперированным поставкам и обязательствам целесообразно проводить отдельно по каждому виду продукции, подлежащей поставке предприятиям-смежникам. Особое внимание при анализе отгрузки следует уделить той продукции, сбыт которой оказался затруднительным, а также продукции, поставка которой в отчетном году не обеспечена договорами или нарядами. Вовремя проведенный анализ плана по отгрузке продукции поможет раскрыть факторы, повлиявшие на уровень выполнения плана реализации продукции в отчетном периоде, а также выявить имеющиеся резервы по дальнейшему росту объема реализации. В процессе анализа плана по

реализации продукции нужно также установить, как он выполняется по главным потребителям и основным видам продукции, а также определяется процент выполнения плана, абсолютное отклонение от плана, темпы роста объема реализации по сравнению с предыдущим периодом.

На изменение объема реализации продукции могут оказывать влияние следующие факторы: объем товарной продукции; изменение оптовых цен на реализованную продукцию; изменение против плана размера остатков готовой продукции на складах предприятия и по товарам, отгруженным на начало и конец анализируемого периода.

В процессе анализа выполнения плана по реализации продукции необходимо еще тщательно изучить остатки товаров отгруженных и в особенности ту их часть, которая не оплачена в срок покупателями и заказчиками и находится на ответственном хранении у покупателей ввиду отказа от акцепта. При проведении анализа следует установить, как эта часть неоплаченной продукции повлияла на объем реализации и массу прибыли.

Обеспечение выполнения плана по реализации продукции во многом зависит от ритмичной работы производства, для чего на предприятиях составляется баланс движения продукции за анализируемый период. С его помощью выявляются причины отклонений фактического объема реализации продукции от плана и проводится контроль за согласованностью плановых показателей выпуска и реализации продукции.

Для равномерного выполнения плана реализации продукции важное значение имеет ритмичная работа предприятия, своевременное оформление расчетно-платежных документов на отгруженную продукцию и сдача их в банк.

На выполнение плана выпуска продукции одновременно оказывают многие разовые и комплексные факторы, связанные с эффективным использованием средств и предметов труда; организацией труда и производства; использованием рабочей силы и рабочего времени; обеспечением производства материальными ресурсами и поставкой их в сроки, предусмотренные договором и др. Обособленное действие указанных факторов позволяет установить их экономическое содержание, взаимосвязь и направление действия каждого. Отдельные факторы могут действовать комплексно и раздельно. Это условие необходимо учитывать при анализе рассматриваемого объекта для того, чтобы не допустить повторного счета их влияния на объем выпуска продукции. Однако в процессе анализа все действующие факторы следует изучать во взаимодействии и взаимообусловленности. Результаты анализа следует обобщить, после чего определить реальный размер имеющихся у предприятия резервов предельного увеличения объема выпуска продукции в следующем отчетном периоде.

## **Тема 2. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ**

### **1. Основные задачи анализа**

Основные фонды - средства производства, многократно использующие в процессе производства, не меняют своей натуральной формы, но в процессе производства изнашиваются и переносят свою стоимость на стоимость готовой продукции в виде амортизационных отчислений.

Эффективное использование основных фондов зависит не только от качественной организации производства и труда, но также и от того, насколько анализируемое предприятие обеспечено технологическим оборудованием производственными зданиями и другими видами основных фондов для выполнения плана по выпуску продукции. Задача анализа в этом плане сводится к тому, чтобы при изучении установить имеющиеся резервы производственной мощности и возможности использования их. Важным моментом при этом является установление взаимосвязи фондоотдачи по предприятию в целом с фондоотдачей по основным производственным цехам, что позволит установить вклад каждого из них в повышение эффективности использования основных фондов, определить влияние действующих факторов на фондоотдачу, выявить причины имеющихся отклонений против плановых условий по обособленным цехам основного и вспомогательного производства. Кроме того, такой анализ поможет определить места сосредоточения внутрипроизводственных резервов и упущенных возможностей по дальнейшему повышению фондоотдачи, а также разработать реальные мероприятия по их мобилизации.

Размер вложения средств в основные производственные фонды предприятия определяет степень технической вооруженности труда его работников. При анализе необходимо учитывать, что не все промышленно-производственные основные фонды одинаково связаны с процессом производства. Хотя они и оказывают непосредственное влияние на объем выпуска продукции, их действие в производственном процессе различно. Из них как орудия труда используются рабочие машины и технологическое оборудование. Силовые машины и различное другое производственное оборудование, транспортные средства, передаточные устройства, специальная технологическая оснастка, измерительные приборы и др. способствуют осуществлению производственного процесса, ритмичному выпуску продукции. Промышленные здания и сооружения, производственный инвентарь обеспечивают условия для нормального ведения технологического процесса. Непроизводственные основные фонды оказывают на процесс производства продукции лишь косвенное влияние.

Развитие НТП обуславливает не только количественный рост, но и качественное совершенствование основных фондов. Чтобы выявить и измерить влияние отмеченных факторов на производственную деятельность, необходимо постоянно проводить анализ состава и использования основных фондов как в целом, так и по отдельным их группам, обособленным технологическим установкам и агрегатам. Основной задачей при этом является установить: изменение наличия, состава и структуры основных фондов по направлениям их назначения; техническое состояние основных фондов предприятия; эффективность их использования; резервы фондоотдачи; влияние роста фондоотдачи на повышение эффективности производства и снижение себестоимости продукции.

На эффективность использования основных фондов оказывают влияние многие факторы. Наиболее обобщающим показателем эффективного использования основных фондов является их отдача. Повышение фондоотдачи может иметь место в том случае, когда темпы роста производительности труда опережают темпы роста его фондовооруженности. Для изучения уровня фондовооруженности используется такой показатель, как механовооруженность труда, которая определяется как частное от деления суммы среднегодовой стоимости силовых машин и оборудования, рабочих машин и оборудования на среднегодовую численность рабочих. Основной целью анализа использования основных фондов является выявление резервов повышения их эффективности и определение направлений по их реализации.

Эффективность использования основных фондов характеризуется соотношением темпов роста выпуска продукции и объема основных фондов. Ставится задача - повышение фондоотдачи. Для этого считается целесообразным направлять капитальные вложения на прирост производственных мощностей и прежде всего за счет реконструкции и технического перевооружения промышленных предприятий, сокращать нормативные сроки освоения производственных мощностей, увеличивать единичные мощности новых технологических агрегатов и отдельных производственных установок. Повышение эффективности использования основных фондов равносильно расширению производства выпуска продукции без дополнительных капитальных вложений на создание или приобретение основных фондов, на содержание и эксплуатацию их.

С переводом производств на непрерывные процессы выпуска продукции, повышением уровня специализации, комплексного использования сырья, комплексной механизации и автоматизации производства, внедрением прогрессивных технологических процессов существенно улучшается структура основных фондов за счет увеличения удельного веса активной их части. А это в свою очередь создает условия для применения современных форм организации труда, расширения зон обслуживания, улучшения использования основных фондов. С целью выявления имеющихся резервов в ходе анализа необходимо установить, как изменяется структура орудий труда с повышением уровня комплексной механизации и автоматизации основных и обслуживающих работ. При этом следует особое внимание обратить на механизацию физического и тяжелого ручного труда на погрузочно-разгрузочных складских работах.

## **2. Анализ структуры, движения и состояния основных фондов**

Анализ структуры и движения основных фондов проводится на основании данных о наличии их на начало отчетного года, поступлении и выбытии в течение анализируемого периода, как в целом, так и по отдельным группам, обособленным технологическим установкам и агрегатам. Анализ состава основных фондов имеет при рассмотрении деятельности предприятия важное значение, поскольку полученные при изучении данные позволяют установить уровень развития технической базы и оснащенности производства, а также сложившееся соотношение отдельных групп основных фондов и наметить пути дальнейшего совершенствования их структуры. Важное значение при анализе

дальнейшего усовершенствования их структуры. Важное значение при анализе вооруженности труда имеет определение удельного веса активной части фондов и прогрессивных видов оборудования в общем составе основных производственных фондов. Его увеличение, как правило, сопровождается на практике развитием передовой технологии, свидетельствует о росте технической вооруженности предприятия.

Фондоотдача является главным обобщающим показателем использования основных производственных фондов. Она свидетельствует о том, насколько эффективно используются здания, сооружения, силовые и рабочие машины, производственное оборудование и другие основные фонды. Чем выше уровень фондоотдачи, тем меньше нужно новых средств труда, материально-сырьевых, топливно-энергетических и трудовых ресурсов на получение равновеликого объема продукции вследствие снижения отходов и потерь сырья. Фондоотдача на уровне предприятий, объединений и отрасли показывает, сколько продукции производится на 1 рубль основных фондов. На отдачу основных фондов оказывают влияние многие разнообразные факторы: объем выпуска продукции; ее материалоемкость и трудоёмкость; уровень кооперированных связей; коэффициент комплексности использования сырья; структуры, состав и объем основных производственных фондов; коэффициент сменности работы оборудования и др.

В процессе дальнейшего анализа необходимо установить соответствие имеющегося оборудования потребностям производства и профилю предприятия, специализации основных цехов и отдельных производственных участков с учетом единичной мощности по ведущим группам технологического оборудования. При этом следует обратить внимание на соответствие наличного оборудования плановой его потребности по группам ведущего оборудования в разрезе отдельных производств, цехов и обособленных участков. Изменение структуры основных фондов на конец отчетного года в целом благоприятно сказывается на фондоотдаче, если это было вызвано значительным ростом активной части основных фондов и, прежде всего такой группе, как рабочие машины и оборудование.

Для установления уровня обеспеченности предприятия и отдельных его структурных подразделений основными фондами и рациональности их распределения между производствами, цехами и производственными участками необходимо проанализировать фондовооруженность труда рабочих. Этот показатель определяется отношением стоимости основных производственных фондов к среднесписочной численности рабочих. Показатель фондовооруженности рабочих за отчетный период сопоставляется с этим же показателем за предыдущий период, устанавливается изменение уровня фондовооруженности и выявляются его причины, определяются темпы ее роста или снижения. Кроме того, показатель фондовооруженности анализируют во взаимосвязи с показателями производительности труда. Повышение фондовооруженности должно при прочих равных производственных условиях обеспечить соответствующий прирост производительности труда.

Техническое состояние основных фондов характеризуется уровнем их изношенности (физической и моральной), возрастным составом, уровнем обновления основных фондов. Техническое и рабочее состояние основных фондов зависит от уровня их обновления, степени изношенности и выполнения

плана по ремонту этих фондов и величины затрат на его проведение. Обновление основных фондов определяется коэффициентом обновления, который исчисляется как отношение стоимости вновь введенных в эксплуатацию основных фондов к общей их стоимости на конец отчетного периода. Техническое состояние основных фондов на начало и конец периода характеризуется коэффициентом изношенности, который исчисляется как отношение суммы износа основных фондов к их первоначальной (базисной) стоимости. Для общей характеристики основных фондов используется и такой показатель, как коэффициент выбытия, который отражает степень интенсивности выбытия основных фондов. Он рассчитывается как отношение стоимости основных фондов, выбывших за анализируемый период, к стоимости основных фондов на начало того же периода. Данный показатель может быть исчислен как по всем основным фондам, так и отдельно по промышленно-производственным.

### **3. Анализ использования производственных мощностей и производственного оборудования**

Производственная мощность - максимально возможный выпуск продукции в заданном ассортименте или максимально возможный объем переработки ресурсов в соответствующую единицу времени при наиболее эффективном использовании (в соответствии с установленным на предприятии режимов работы) основных фондов, применении прогрессивной технологии, передовых методов организации производства и труда, обеспечении нормативного уровня выхода продукции из многокомпонентного сырья и др. Производственная мощность обособленного объекта управления (предприятие, производство, участок) измеряется уровнем производства продукции определенного качества, выраженной в натуральных и условно-натуральных единицах измерения.

Производственная мощность предприятия определяется по мощности производства ведущего подразделения, в котором выполняются основные технологические процессы (операции) по получению продукции. Мощность отдельного производства или цеха рассчитывается по производственной мощности ведущих участков, групп оборудования или технологических установок.

Производственные мощности определяют потенциальные возможности предприятия и его структурных подразделений по производству продукции. Эти расчеты раскрывают степень загрузки и интенсивность использования технологического оборудования, уровень сопряженности между отдельными производственными звеньями, а также потребность предприятия в материальных, трудовых и денежных ресурсах для выполнения планового задания по объему выпуска продукции или переработке сырья. Они являются основой при определении объема и структуры выпуска продукции, поставок сырья, материалов, полуфабрикатов, производственного оборудования; составлении планов роста производительности труда; разработке планов по внедрению новой техники и реконструкции предприятия; планировании капитальных вложений и т.д. Показатель производственной мощности

необходим также для разработки предложения по повышению эффективности производства с учетом ввода, выбытия и функционирования основных фондов.

Для расчета производственной мощности берется максимальный фонд времени работы технологического оборудования, который определяется исходя из режима работы предприятия и организации процесса производства. Так, для предприятий с непрерывным производственным процессом производственная мощность рассчитывается исходя из общего количества календарных дней в году и 24 рабочих часов работы за вычетом: времени, необходимого по нормативам на выполнение капитальных и планово-предупредительных ремонтов оборудования; времен, потребного на технологические остановки оборудования; планового резерва производственных мощностей, устанавливаемого на основании утвержденного норматива. При наличии на предприятии прерывного процесса производства максимально возможный годовой фонд времени работы оборудования определяется исходя из трехсменного, а при работе в четыре смены - четырехсменного режима работы оборудования с учетом установленной продолжительности смены в часах.

Из рассчитанной по такой методике величины годового фонда работы оборудования вычитается время на плановые ремонты по нормативу, время выходных и праздничных дней, а также нерабочее время в сокращенные, предпраздничные и предвыходные дни. Ведущие цеха предприятия работают в 2 или меньше смены, тогда расчет производственной мощности производится исходя из двухсменного режима работы.

При определении производственной мощности для её расчета принимается все наличное производственное оборудование, в том числе и бездействующее из-за неисправности, но закрепленное за предприятием, цехом, участком, за исключением резервного оборудования.

Сопоставление производственных мощностей отдельных цехов и производственных участков во взаимосвязи позволяет выявлять имеющиеся между отдельными структурными подразделениями диспропорции. Они показывают, как образовавшиеся в производстве "узкие места" замедляют использование резервов производства и не позволяют увеличивать выпуск продукции настолько, чтобы полностью обеспечить загрузку эксплуатируемого оборудования. Для расчета производственной мощности по предприятиям и его структурным подразделениям необходимо располагать такой информацией, как состав оборудования, нормы и фактический уровень использования каждого вида оборудования, режим его работы и производительность в единицу времени, объемы планируемой и фактически вырабатываемой продукции.

Особое внимание при рассмотрении эффективности использования основных фондов следует уделять анализу степени использования производственных мощностей и особо - изучению обоснования их плановой базы. Такой анализ проводится одновременно с расчетом производственных мощностей и предполагает рассмотрение следующих вопросов:

техническую обоснованность и прогрессивность применяемых нормативов;

обоснованность принятого в расчет объема продукции по развернутому ассортименту;



правильность выбора объекта ведущего оборудования;

установление "узких мест";

учет плановых организационно-технических мероприятий при определении среднегодовой производственной мощности.

Особое внимание при изучении влияния этой группы факторов на выпуск продукции должно быть уделено анализу использования производственно оборудования по времени и производительности. Выпуск продукции определяется в этих условиях двумя измерителями: количеством отработанных машино-часов (Т) и фактической производительностью оборудования за каждый отработанный час (П):  $V = T \cdot П$

Количество фактически отработанных часов каждым оборудованием при непрерывном режиме работы производства находится в непосредственной зависимости от количества календарных дней в анализируемом периоде и количества часов его простоя, в том числе и по причине планового и внепланового ремонта и др.

$$\Delta V_{(T)} = (T_1 - T_0) \cdot П_0$$

$$\Delta V_{(П)} = (П_1 - П_0) \cdot T_1$$

$$\Delta V_{(T,П)} = \Delta V$$

Часовая производительность оборудования находится в прямой зависимости как от количества сырья, перерабатываемого в единицу времени, так и от объема выхода продукции из единицы исходного сырья. Если при этом используется сырье с колеблющимся содержанием основного вещества, то количество переработанного сырья должно быть пересчитано на стандартное его содержание.

Влияние каждого из перечисленных факторов на изменение выпуска продукции можно установить по расчетам:

а) загрузки сырья:

$$\Delta V_{(з)} = (З_1 - З_0) \cdot V_{г0} \cdot T_1, \text{ где}$$

$\Delta V_{(з)}$  - изменение выпуска продукции в результате снижения или роста часовой загрузки сырья,

$З_1$  и  $З_0$  - часовая загрузка сырья в отчетным и базисном периодах,

$V_{г0}$  - выход готовой продукции в базисном периоде.

б) выхода продукции:

$$\Delta V_{(в)} = (V_{г1} - V_{г0}) \cdot З_1 \cdot T_1.$$

Основными задачами анализа использования производственных мощностей являются: установление уровня их фактического использования; выявление причин и факторов, вызывающих их недоиспользование; определение

имеющихся резервов.

Анализ изменения производственной мощности проводится посредством сопоставления проектной мощности по основным видам продукции на конец отчетного периода с производственной мощностью предприятия на начало этого периода и установление факторов, оказавших влияние на ее прирост (снижение).

Основными факторами, влияющими на недоиспользование производственных мощностей на анализируемом предприятии, могут быть: несопряженность мощностей отдельных производственных участков и агрегатов, то есть наличие "узких мест", необеспеченность сырьевыми и энергетическими ресурсами, ограниченный спрос на отдельные виды продукции и т.д.

При анализе использования производственной мощности сравниваются фактические и нормативные (плановые) значения показателей мощности и объема выпуска продукции, на основании которых определяется коэффициент мощности, исчисляемый как отношение объема выпуска продукции к рассчитанной производственной мощности. Сравнение отчетных показателей по основным видам продукции с плановыми и показателями по отчету за предшествующий период позволяет установить, улучшилось или ухудшилось за отчетный период использование производственных мощностей, а также выполнение намеченных планом мероприятий по их наращиванию.

Повышение эффективности производственных мощностей зависит прежде всего от полноты использования оборудования в течении всего рабочего времени, загрузки основных фондов в соответствии с проектной мощностью, а также от ускорения против нормативных сроков освоения вновь введенных в эксплуатацию производственных мощностей.

Анализ полноты использования имеющегося производственного оборудования может быть проведен на основании материалов учета, где зафиксировано количество установленного и неустановленного (работающего и простаивающего) оборудования, время его работы и простоев.

При анализе влияние работы оборудования на изменение объема выпуска продукции в непрерывных производственных процессах отпадает необходимость в определении действия таких факторов, как "количество смен работы оборудования" и "продолжительность одной смены".

В процессе анализа деятельности предприятия необходимо установить выполнение плана ввода в действие производственных мощностей как в целом, так и отдельно по каждому объекту, а также выявить соблюдение норм строительных и монтажных работ по отдельным объектам, вскрыть причины несоблюдения сроков ввода и освоения производственных мощностей и разработать мероприятия по их устранению. При этом следует помнить, что основными причинами нарушения сроков ввода в эксплуатацию производственных мощностей и их освоения являются распыление материальных и денежных ресурсов и рабочей силы между объектами, несогласованность в сроках поставок оборудования, погрешности в проектной документации, низкий уровень организации строительно-монтажных работ. Весьма важно правильно определить потери, которые несет предприятия и народное хозяйство в связи с нарушением сроков монтажа и освоения

производственной мощности по вновь вводимым объектам. Величина потерь по выпуску продукции в натуральном измерении определяется посредством умножения среднечасовой производительности единицы ведущего оборудования на время между установленным сроком ввода данного объекта в эксплуатацию и периодом проведения такого анализа или вводом в действие такой единицы производственного оборудования. По цехам, где производственный процесс представляет единую технологическую цепочку по получению одного вида продукции, величина недополученной продукции определяется по уровню выхода конечной продукции.

В производственных единицах, вырабатывающих несколько видов продукции на отдельных установках, потери рассчитываются отдельно по каждому виду продукции путем умножения плановой среднечасовой выработки ведущего при получении конкретного вида продукции оборудования на время между планируемым и фактическим сроком ввода в эксплуатацию каждого отдельного вида технологического оборудования, участвующего в производстве определенного вида продукции.

**Статьи по экономике и менеджменту:**

- для повышения квалификации преподавателей;
- для рефератов и контрольных;
- для самообразования топ-менеджеров.

[В каталог бесплатных учебников](#)

[Ручной реферат дипломных и курсовых работ](#)

[Сайт-визитка - лучший старт интернет-бизнеса](#)

[Дистанционное обучение созданию сайтов](#)