ГОУ ВПО «Сибирский государственный аэрокосмический университет имени академика М.Ф. Решетнева

(СибГАУ) Аэрокосмический колледж

Курсовая работа

по дисциплине:

«Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

Тема:

**«Анализ финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия»**

Выполнила: Соломкина О.В.

Проверила: Коваленко Л.Н.

Красноярск, 2009

Содержание

Задание

Введение

Раздел I: Анализ выполнения плана производства

Раздел II: Анализ использования основных средств

Раздел III: Анализ выполнения плана по труду и фонду заработной платы

Раздел IV: Анализ себестоимости товарной продукции

Заключение

Список используемой литературы

Задание

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Единицы измерения | Отчет за прошлый год | Анализируемый период | |
| План | Факт |
| 1. Объем ВП | млн. руб. | 13,4 | 13,6 | 13,5 |
| 2.Среднесписочная численность в т.ч.  -Основные рабочие  -вспомогательные рабрчие  -руководители, специалисты, служащие | чел.  чел.  чел. | 105  58  30  17 | 110  66  32  12 | 108  65  31  12 |
| 3. ФОТ-всего в т.ч.  -Основные рабочие  -вспомогательные рабочие  -руководители, специалисты, служащие | тыс. руб.  тыс. руб.  тыс. руб.  тыс. руб. | 24560  16300  5260  3000 | 29300  17000  3820  8480 | 31620  17400  4200  10020 |
| 4. Среднее число дней работы | ДНИ | 222,4 | 222,1 | 221,2 |
| 5. Средняя продолжительность дня | часы | 7 | 8 | 7,9 |
| 6. Количество отработанных часов | часы |  |  |  |
| 7. Стоимость ОФ | тыс. руб. | 24200 | 26200 | 27000 |
| 8. Планируемый фонд времени работы оборудования | ст. часы | 194500 | 194500 | 150300 |
| 9. Фактически отработано оборудованием | ст. часы | 183200 | 183000 | 140500 |
| 10. Количество станков, всего числящихся за цехом, из них установлены фактически работающих | шт.  шт.  шт. | 60  58  57 | 64  60  58 | 64  62  60 |
| 11. Смета PC и ЭО и цеховых расходов | тыс. руб. | 160300 | 160300 | 150800 |
| 12. Процент выполнения плана по номенклатуре | % | 100 | 100 | 100 |
| 13. Ритмичность выпуска продукции | тыс. н./ час | 10 | 10,6 | 10,2 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Единицы измерения | Прошлый год | Отчетный год | |
| План | Факт |
| 1.ВП | тыс. н./ час |  |  |  |
| 2. ОПФ | тыс. н./ час |  |  |  |
| 3. ОФ | н./ час |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | По плану на фактический выпуск | Фактически |
| 1. Принято рабочих в цех | 20 | 30 |
| 2. Выбыло рабочих из цеха - всего | 19 | 25 |
| 3. В том числе по уважительным причинам | 10 | 15 |
| 4. За прогулы и нарушение трудовой дисциплины | 4 | 3 |
| По собственному желанию | 5 | 7 |
| 5. В том числе из-за:  а) неудовлетворения работой | 2 | 3 |
| б) отдаленности места работы | 3 | 3 |
| в) неудовлетворенность в з/п | - | - |
| г) отсутствия жилья | - | 1 |
| 6. Среднесписочное количество работающих | 105 | 108 |
| 7. Коэффициент текучести ((стр.4 + стр.5) / стр.6) |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Статьи затрат | План | Факт |
| Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования | | | |
| 01 | Амортизация оборудования и транспортных средств | 7280 | 6420 |
| 02 | Эксплуатация оборудования | 4000 | 3000 |
| 03 | Текущий ремонт | 4560 | 3800 |
| 05 | Износ МБП | 7100 | 6090 |
| 06 | Прочие | 7400 | 6750 |
|  | Итого: | 30400 | 26100 |
| Цеховые расходы | | | |
| 11 | Содержание аппарата управления | 5843 | 5800 |
| 12 | Содержание прочего персонала | 9900 | 6350 |
| 13 | Амортизация зданий и сооружений | 8927 | 5260 |
| 14 | Содержание зданий и сооружений | 6000 | 5600 |
| 15 | Текущий ремонт | 4850 | 5100 |
| 16 | Испытания, опыты и др. | 3000 | 2850 |
| 17 | Охрана труда | 2800 | 2700 |
| 18 | Износ МБП | 1500 | 1400 |
| 19 | Прочие расходы | 7000 | 5270 |
| Непроизводственные расходы | | | |
| 20 | Потери от брака | 3000 | 4900 |
| 21 | Недостачи МЦ | 4300 | 4000 |
| 22 | Прочие | 5000 | 4900 |
|  | Итого: | 62120 | 54130 |
|  | Всего: | 92520 | 80230 |
|  | Нормативная з/п | 4830 | 5120 |
|  | % цеховых расходов | 390,46 | 430,41 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | По плану на фактический выпуск | Фактический |
| Материалы | 5830 | 4940 |
| Покупные изделия и полуфабрикаты | 2420 | 3800 |
| Топливо и энергия | 3900 | 4200 |
| Основная з/п рабочих | 11200 | 10500 |
| В том числе нормативная з/п с р. н. | 7200 | 8500 |
| Премия с р. н. | 4000 | 2000 |
| Дополнительная з/п | 3800 | 2100 |
| Отчисления на социальное страхование | 4150 | 3820 |
| РС и ЭО | 25600 | 26100 |
| Общественные расходы | 40120 | 35320 |
| Потери от брака | 4300 | 4260 |
| Цеховая себестоимость | 101320 | 95040 |

Введение

Изучение явлений природы невозможно без анализа. Сам термин "анализ" происходит от греческого слова "analizis", что в переводе означает "разделяю", "расчленяю". Следовательно, анализ в узком плане представляет собой расчленение явления или предмета на составные его части (элементы) для изучения их как частей целого. Такое расчленение позволяет заглянуть вовнутрь исследуемого предмета, явления, процесса, понять его внутреннюю сущность, определить роль каждого элемента в изучаемом предмете или явлений.

Современное состояние анализа можно охарактеризовать как основательно разработанную в теоретическом плане науку. Ряд методик, созданных научными работниками, используются в управлении производством на разных уровнях. Вместе с тем наука находится в состоянии развития. Ведутся исследования в области более широкого применения математических методов, ЭВМ, позволяющих оптимизировать управленческие решения. Идет процесс внедрения теоретических достижений отечественной и зарубежной науки в практику.

Важной функцией ахд является научное обоснование текущих и перспективных планов. Без глубокого экономического анализа результатов деятельности предприятия за прошлые годы (5-10 лет) и без обоснованных прогнозов на перспективу, без выявления имевших место недостатков и ошибок нельзя разработать научно обоснованный план, выбрать оптимальный вариант управленческого решения.

К функциям анализа также относится контроль над выполнением планов и управленческих решений, за экономным использованием ресурсов. Ряд экономистов принижают или вовсе отрицают эту функцию анализа, приписывая ее исключительно бухгалтерскому учету и контролю. Однако, анализ проводится не только с целью констатации фактов и оценки достигнутых результатов, но и с целью выявления недостатков, ошибок и оперативного воздействия на процесс производства. Именно поэтому необходимо повышать оперативность и действенность анализа.

Центральная функция ахд, которую он выполняет на предприятии, - поиск резервов повышения эффективности производства на основе изучения передового опыта и достижений науки и практики. Следующая функция анализа - оценка результатов деятельности предприятия по выполнению планов, достигнутому уровню развития экономики, использованию имеющихся возможностей. И наконец, разработка мероприятий по использованию выявленных резервов в процессе хозяйственной деятельности - также одна из функций ахд.

Таким образом, анализ хозяйственной деятельности как наука представляет собой систему специальных знаний, связанных с исследованием тенденций хозяйственного развития, научным обоснованием планов, управленческих решений, контролем за их выполнением, оценкой достигнутых результатов, поиском, измерением и обоснованием величины хозяйственных резервов повышения мероприятий по их использованию.

Раздел I. Анализ выполнения плана производства

Основная цель анализа заключается в установлении степени выполнения плана по:

объему товарной продукции;

номенклатуре;

ритмичности выпуска продукции;

выявлении причин не выполнения планового задания;

выявлению внутрипроизводственных резервов, рациональных путей их решения.

Анализ выполнения плана по объему товарной продукции Анализ выполнения плана по объему товарной продукции включает в себя:

общую оценку выполнения плана по объему товарной продукции;

оценку выполнения темпов роста объемов производства товарной продукции по сравнению с предыдущим периодом;

определение влияния факторов на выполнение плана по объему товарной продукции.

Исходной информацией для анализа плана производства являются данные счетов:

по товарной продукции цеха;

о движении деталей в производстве (форма ОП-120)

оперативного учета бухгалтерии цеха.

Анализ начинается с общей оценки выполнения плана, с выполнением темпов роста объема производства по сравнению с предыдущим периодом.

Таблица №1.1.1 - Анализ выполнения плана по объему товарной продукции

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Единицы измерения | Отчет за соответств.  период прошлого года | Анализируемые периоды прошлого года | | | Отч. период прошлого года и соответствующий период прошлого года, % |
| План | Факт | Выполнение плана, % |
| 1 | Товарная продукция | млн. руб. | 13,4 | 13,6 | 13,5 | 99,26 | 100,75 |

Вывод: Из приведенных данных видно, что план по выпуску продукции был не выполнен на 0,74% по сравнению с плановым показателем, а по отношению к прошлому году план был перевыполнен на 0,75%, таким образом, наблюдается динамика роста товарной продукции по отношению к прошлому году.

В процессе анализа необходимо определить влияние факторов на изменение объема товарной продукции, которыми являются:

численность рабочих;

уровень производительности труда.

Для выявления влияния переменных факторов на изменение товарной продукции используется метод цепных подстановок.

Связь между рассматриваемыми показателями выражается двухфакторной мультипликативной моделью:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Условные обозначения | Единицы измерения | Анализируемые периоды | | Процент выполнения плана, % |
| План | Факт |
| 1 | Товарная продукция | ТП | млн. руб. | 13,6 | 13,5 | 99,26 |
| 2 | Численность  Основных рабочих | ЧР | чел. | 66 | 65 | 98,48 |
| 3 | Среднегодовая выработка одного основного рабочего | ГВ | тыс.руб./чел. | 206,06 | 207,67 | 100,79 |

ТП = ЧЧГВ, млн.руб.

где ТП - объем товарной продукции, млн. руб.

ЧР - численность рабочих, чел.

ГВ - годовая выработка одного рабочего.

Анализ изменения товарной продукции методом цепных подстановок

Анализ изменения товарной продукции методом цепных подстановок

ТПпл. = 66 Ч 206,06 = 13599,96 тыс. руб.

ТПфакт. = 65 Ч 207,69 = 13499,85 тыс. ру.

Определяем влияние численности производственных рабочих

ТП = 65 Ч 206,06 = 13393,9 тыс. руб.

13393,9 – 13599,96 = - 206,06 тыс. руб.

Определяем влияние среднегодовой выработки

ТП= 66 Ч 207,69 = 13700,07 тыс. руб.

13700,07 – 13393,9 = 306,17 тыс. руб.

Проверка:

13599,96 – 13499,85 = -206,06+306,17

100,11=100,11

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Единицы измерения | Анализируемый период | | Процент выполнения плана, % | Отклонение |
| План | Факт |
| 1. Товарная продукция в т.ч. оптовая продукция | млн. руб. | 13,6  11,18 | 13,5  11,41 | 99,26  102,06 | -0,1  +0,23 |
| 2. Удельный вес оптовой продукции в общем объеме товарной продукции | % | 82,24 | 84,5 | - | +2,26 |

Вывод: За счет увеличения среднегодовой выработки одного рабочего (на 1,63 тыс.руб./чел), на предприятии увеличился выпуск товарной продукции на 306,17 тыс. руб., а за счет снижения численности производственных рабочих потеряло в объеме товарной продукции 206,06 тыс. руб. Под влиянием двух этих факторов предприятие выпустило больше продукции на сумму 101,11 тыс. руб.

Анализ выполнения плана по структуре товарной продукции

Вывод: Из данной таблицы видно, что при выполнении плана товарной продукции на 99,26%, план по оптовой продукции выполнен на 102,06%. При общем невыполнении плана по объему товарной продукции на 0,1 млн. руб., объемное задание по оптовым изделиям перевыполнено на 0,23 млн. руб. Удельный вес оптовой продукции в общем объеме товарной продукции за анализируемый период увеличился на 2,26%.

Анализ ритмичности выпуска продукции

Ритмичность выпуска продукции - это систематическое выполнение подразделениями цеха плана по выпуску продукции согласно календарному графику непрерывного планирования. Нарушая ритмичность, производители непроизвольно выплачивают:

за простой в дни невыполнения плана;

оплату сверхурочных работ в дни перевыполнения;

способствует увеличению потерь от брака;

отрицательно сказывается на работе цехов-смежников.

Наличие в отчетности даты об оплате простоев и сверхурочных часов (форма №2) свидетельствует о неритмичности производства.

Задачей анализа ритмичности производства является выявление причин неравномерного выпуска продукции и разработка мероприятий по устранению недостатков.

Обобщающим показателем равномерности выпуска продукции является коэффициент ритмичности, который указывает удельный вес продукции, изготовленный без нарушения плана-графика выполнения плана.

Коэффициент ритмичности определяется отношением фактического выпуска продукции в пределах плана к плановому выпуску продукции.

К= Факт ВП в пределах плана ∕Плановый выпуск продукции Ч100%

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| квартал | Выпуск продукции за год, тыс. нормо-час. | | Удельный вес, % | | Выполнение плана, % | Фактический выпуск в пределах  плана, тыс.  нормо-час. |
| План | Факт | План | Факт |
| I | 2,8 | 2,7 | 26,4 | 26,5 | 96,43 | 2,7 |
| II | 2,7 | 2,8 | 25,4 | 27,5 | 103,7 | 2,7 |
| III | 2,6 | 2,3 | 24,6 | 22,5 | 88,46 | 2,3 |
| IV | 2,5 | 2,4 | 23,6 | 23,5 | 96 | 2,4 |
| Итого | 10,6 | 10,2 | 100 | 100 | 96,23 | 10,1 |

Критм. = 10,1 ∕ 10,6 Ч 100% = 95,28%

Вывод: Коэффициент ритмичности снизился на 4,72% и составляет 95,28%. Это означает, что предприятие в отчетном периоде работает аритмично.

Резерв выпуска товарной продукции за счет неритмичности работы составляет:

Каритмичности =100% - Критм.

Каритмичности = 100% - 95,28% = 4,72%

∆ Пар = 0,0472 Ч 10,6 = 0,5 тыс. н/час.

Далее необходимо выявить причины неритмичной работы предприятия для принятия обоснованных решений.

Причины могут быть как внешние (не своевременная поставка сырья и материала поставщиками, недостаток энергоресурсов по вине предприятий-смежников), так и внутренние (тяжелое ФСП, низкий уровень организации труда и производства).

Раздел II. Анализ использования основных средств

Одним из важнейших факторов повышения эффективности производства на промышленном предприятии является обеспеченность его основными фондами в необходимом количестве и ассортименте, а также их наиболее полное использование. Основными задачами анализа являются:

Определение обеспеченности предприятия и его структурных подразделений основными фондами;

Определение уровня использования основных фондов по обобщающим и частным показателям;

Определение и расчет влияния использования основных фондов на объем производства продукции;

Выявление резервов повышения эффективности использования основных средств.

Анализ обеспеченности производства основными средствами Анализ начинается с изучения объема основных средств, их динамики. Таблица № 2.1.1 - Анализ объема и динамики основных средств

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Ед. измер. | Отчет за соотв.  пер. прошлого  года | Анализируемый период | | | Отчетный пер. текущего года к соответств. пер.  прошлого года, % |
| План | Факт | Выполнение плана, % |
| 1. | Стоимость ОПФ | тыс.руб. | 24200 | 26200 | 27000 | 103,05 | 111,57 |

Вывод: Из таблицы видно, что стоимость основных производственных фондов по сравнению с прошлым периодом возросла на 2100 тыс. руб., а по сравнению с планом на 2100 тыс. руб. Анализ движения ОПФ проводят, рассчитывая коэффициент прироста, который определяется по формуле:

Кприр. =∑прир. ОС ∕ стоимость ОС на нач. года

Кприр. = (27000 – 24200) ∕ 24200 = 0,1

В нашем случае коэффициент прироста равен 0,1.

Обеспеченность цеха (участка) отдельными видами машин, механизмов, оборудованием, приспособлениями устанавливается сравнением фактического наличия с их плановой потребностью, необходимой для выполнения плана по выпуску продукции. Обобщающими показателями, характеризующими уровень обеспеченности производства основными производственными фондами, являются:

Фондовооруженность труда

Техническая вооруженность труда

Показатель общей фондовооруженности труда определяется отношением среднегодовой стоимости ОПФ и среднесписочной численности рабочих.

Уровень технической вооруженности труда определяется отношением стоимости производственного оборудования к среднесписочной численности работников. Темпы е роста сопоставляют с темпами роста производительности труда. Желательно чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста технической вооруженности труда.

Таблица №2.1.2 - Анализ обеспеченности производства основными средствами

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № |  | Едини | Отчет за | Анализируемый период | | | | Отчетны й период прошлог |
| п/ п | Показатели | цы измере ния | соотв.  пер. прошл.  года | План | Факт | Отклон. | Выполнени е плана, % | о года и соотв. период  текущего года |
| 1. | Товарная продукция | млн. руб. | 13,4 | 13,6 | 13,5 | -0,1 | 99,26 | 100,75 |
| 2. | Среднегодовая стоимость ОПФ | тыс. руб. | 24200 39% | 26200 39% | 27000 38% | +800 | 103,05 | 111,57 |
| 3. | Среднегодовая стоимость произвол.  оборудования | тыс. руб. | 9438 | 10218 | 10260 | +42 | 100,41 | 108,71 |
| 4. | Количество станков цеха | шт. | 60 | 64 | 64 | 0 | 100 | 106,66 |
| 5. | Среднесписочная численность основных рабочих | чел. | 58 | 66 | 65 | -1 | 98,48 | 112,07 |
| 6. | Фондовооруженн ость труда (2/5) | тыс. руб./ чел. | 417,24 | 396,97 | 415,38 | +18,41 | 104,64 | 99,55 |
| 7. | Техническая вооруженность труда (3/5) | тыс. руб./ чел. | 162,72 | 154,82 | 157,85 | +3,03 | 101,96 | 97 |
| 8. | Производ. труда (1/5) | тыс.руб./чел. | 231,03 | 206,06 | 210,93 | +4,87 | 102,36 | 91,3 |

Вывод: из приведенных данных видно, что количество оборудования по сравнению с прошлым годом увеличилось на 4 шт., а по сравнению с планом неизменилось. Среднегодовая стоимость ОПФ по сравнению с прошлым периодом возросла на 2 800 тыс. руб., и по сравнению с планом на 800 тыс. руб. Также среднегодовая стоимость оборудования по сравнению с прошлым периодом возросла на 822 тыс. руб., а по сравнению с планом на 42 тыс. руб.

Товарная продукция по сравнению с прошлым годом выросла на 0,1 млн. руб., а по сравнению с планом уменьшилась на 0,1 млн. руб. Фондовооруженность труда по сравнению с прошлым периодом уменьшилась на 1,86 тыс. руб./чел., а по сравнению с планом увеличилась на 18,41 тыс. руб./ чел. Техническая вооруженность труда также имела тенденцию к увеличению: по сравнению с планом она увеличилась на 3,03 тыс. руб. на человека, и по отношению к прошлому периоду она тоже увеличилась на 6,69 тыс. руб. на человека.

Темпы роста технической вооруженности труда немного выше темпов роста производительности труда. Делаем вывод о том, что обеспеченность предприятия основными средствами была удовлетворительной.

Анализ фондоотдачи

Одним из планируемых обобщающих показателей работы цеха является фондоотдача. Фондоотдача определяет степень использования ОПФ, от которых непосредственно зависит формирование таких показателей, как объем производства продукции, уровень производительности труда, себестоимость выпускаемой продукции.

Фондоотдача по цеху определяется, как отношение объема товарной продукции к стоимости основных производственных фондов.

ф 0 = ТП ∕ ОПФ, руб./руб. (нормо – час / руб.)

где ТП - объем товарной продукции

ОПФ - стоимость основных производственных фондов, руб.

Цель анализа заключается в определении:

- выполнения планового задания по фондоотдаче,

темпов роста по сравнению с предыдущим периодом текущего года или соответствующим периодом прошлого года,

выявление недостатков в освоении новых производственных фондов и резервов роста фондоотдачи.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Ед. измерен ия | Анализируемый период | | | | | Отчеты, период прошлого года к соотв. периоду текущего года |
| Отчет за соотв. период отч. года | План | Факт | Отклоне­ние (+,-) | Выполне­ние плана, % |
| 1 | Товарная продукция | млн. руб. | 13,4 | 13,6 | 13,5 | -0,1 | 99,26 | 100,75 |
| 2 | Стоимость ОПФ | тыс.руб | 24200 | 26200 | 27000 | +800 | 103,05 | 111,57 |
| 3 | Фондоотдача | нормо-час/руб. | 0,554 | 0,519 | 0,5 | -0,019 | 96,33 | 90,25 |

Вывод: Из данных таблицы видно, что задание по фондоотдаче за анализируемый период выполнено на 96,33%, а по сравнению с предыдущим годом фондоотдача снизилась на 0,019 нормо-час/руб., что составляет 9,75%.

Для обеспечения роста фондоотдачи необходимо чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста технической вооруженности труда. В нашем случае темп роста технической вооруженности труда (101,96%) не превышает темп роста производительности труда (102,36%), следовательно, цех работал нормально.

Раздел III. Анализ выполнения плана по труду и фонду заработной платы

Основная цель анализа заключается в выявлении:

влияния производительности труда на выполнение плана по выпуску продукции;

возможностей дальнейшего увеличения выпуска продукции за счет роста производительности труда, более рационального использования численности рабочих;

резервов снижения себестоимости выпускаемой продукции путем экономичного использования заработной платы, устранению непроизводственных выплат из фонда заработной платы.

Основными направлениями по труду и заработной плате являются:

Численность рабочих

Производительность труда

Использование фонда заработной платы.

Анализ численности работающих Анализ численности работающих предусматривает:

оценку выполнения плана по общей численности работающих и по отдельным их категориям;

выявление факторов, оказывающих влияние на стабилизацию рабочих кадров.

Для оценки выполнения плана по численности работающих в цехе, на участке рекомендуется следующая форма.

Таблица №3.1.1 - Анализ численности работающих

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категории работающих | Ед. изм. | Соответств. пер. прош. года и пред. пер. тек. года | Анализируемый период текущего года | | | Абсолюта. Отклон. | Относительное отклонение | |
| План | Отчет | Выполнен ие плана, % | План | Предыдущий период |
| 1.Численность работающих | чел. | 105 | 110 | 108 | 98,18 | -2 | 104,76 | 102,86 |
| а)Основные рабочие | чел. | 58 | 66 | 65 | 98,48 | -1 | 113,79 | 112,07 |
| К общей численности | % | 55 | 60 | 60 | - | - | - | - |
| б)Вспомогательные рабочие | чел. | 30 | 32 | 31 | 96,88 | -1 | 106,67 | 103,33 |
| к общей численности | % | 29 | 29 | 28 | - | - | - | - |
| 2.Служащие | чел. | 17 | 12 | 12 | 100 | 0 | 70,58 | 70,58 |
| к общей численности | % | 16 | 11 | 12 | - | - | - | - |

Вывод: за анализируемый период видно, что в цехе имелся недостаток промышленно-производственного персонала в количестве 2 человека, в том числе основных рабочих 1 человек, а также вспомогательных рабочих 1 человек. руководителей, Наибольший удельный вес в общей численности работающих составляют основные рабочие, это положительно сказывается на выполнение плана по производству продукции.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый год | Анализируемый период |
| 1. Принято рабочих в цех | 20 | 40 |
| 2. Выбыло рабочих из цеха всего | 19 | 35 |
| 3. В том числе по уважительным причинам | 10 | 9 |
| 4. За прогулы и нарушения трудовой дисциплины | 4 | 3 |
| 5. По собственному желанию  В том числе из-за:  а) неудовлетворения работой | 5  2 | 7  3 |
| б) отдаленности места работы | 3 | 3 |
| в) неудовлетворенности в заработной плате | - | - |
| г) отсутствия жилья | - | 1 |
| 6. Среднесписочное количество работающих | 105 | 108 |
| 7. Коэффициент текучести (стр.4+стр.5 /стр.6) | 0,09 | 0,09 |

Анализ: Из приведённых данных видно, что текучесть рабочей силы за анализируемый период по сравнению с предыдущим годом-увеличилась на 0,017 %. На увеличение текучести повлиял ряд факторов, а именно количество работников выбывших из-за нарушение неудовлетворения работой, в отчётном году увеличилось на 1 человека, выбывших из-за неудовлетворенности в заработной плате, увеличилось на 1 человека и количество работников выбывших из-за отсутствия жилья так же увеличилось на 1 человека.

Увеличение текучести рабочей силы отрицательно сказывается на работе предприятия так как предшествует снижению объёма выпуска продукции и производительности труда, повышению уровня выхода брака продукции, снижению трудовой дисциплины.

Анализ выполнения плана по производительности труда

Анализ производительности труда включает следующее: - систему выполнения плана по производительности труда;

определение роста производительности труда за анализируемый период прошлого года в сравнении с соответствующим периодом прошлого года, с предыдущим периодом текущего года;

выявление влияния факторов на выполнение плана по производительности труда.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Отчет за соотв. | Анализируемый период текущего года | | Факт по сравнению, % | |
| № | Показатели | период прошлого | План | Факт | План | Предыдущий год |
|  |  | года |  |  |  |  |
| 1 | Средняя годовая выработка на одного |  |  |  |  |  |
|  | - основного рабочего | 231,03 | 206,06 | 207,69 | 100,79 | 89,9 |
|  | - вспомогательного рабочего | 466,67 | 425 | 435,48 | 102,46 | 93,32 |

Выполнение плана по производительности труда зависит от следующих факторов:

использования фонда рабочего времени, что обусловлено организацией труда и производства;

среднечасовой выработки, которая характеризует технический уровень цеха, квалификации работника, уровень трудоемкости продукции.

Для определения влияния перечисленных факторов на выполнение плана по производительности труда рекомендуется применять метод цепных подстановок.

Связь между рассматриваемыми показателями выражается расчетной формулой:

П=ДЧtЧW

где Д- среднее количество дней работы

t - средняя продолжительность рабочего дня в часах

W - среднечасовая выработка в н. часах

П - производительность труда в н. часах

Таблица № 3.2.2 – Исходные данные для выполнения анализа выполнения плана по производительности труда.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатели | Усл. обозн. | Единицы измерения | Анализируемый период | | |
| План | Факт | Выполнение плана, % |
| 1 | Среднее число дней работы | Д | Дни | 222,1 | 222,2 | 100,04 |
| 2 | Средняя продолжительность дня | t | Час. | 8 | 7,9 | 98,75 |
| 3 | Средняя дневная выработка одним основным рабочим | W | н. час. | 0,11597 | 0,1183 | 101,55 |

Анализ выполнения плана по производительности труда методом цепных подстановок:

Пплан =ДmЧtmЧWm = 222,1Ч8Ч0,11597 = 206,06(н-часов)

Пфакт = Дфакт Ч tфакт ЧWфакт = 222,2 Ч7,9Ч0,1183 = 207,67 (н - часов)

Влияние среднего числа дней работы на производительность труда:

П,=Дфакт ЧtплЧWпл = 222,2Ч 8Ч0,11597 = 206,15(н-часов)

∆П∆Д = 206,15 – 206,06 = +0,09 (н - часов)

Влияние средней продолжительности дня на производительность труда:

П2 = ДфактЧtфактЧ Wпл = 222,2Ч7,9Ч 0,11597 = 203,57 (н - часов)

∆П∆t = 203,57 – 206,15 = -2,58 (к - часов)

Влияние среднечасовой выработки одним рабочим на производительность труда:

Пъ = ДфактЧtфактЧ Wфакт=222,2Ч7,9Ч0,1183 = 207,67 (н-часОв)

∆П∆W = 207,67 – 203,57 = +4,1 (и - часов)

Проверка: ∆П∆Д + ∆ П∆t + ∆П∆W = 0,09 – 2,58 + 4,1 = 1,61 (н - часов)

Пфакт - Пплан = 207,67 – 206,06 = 1,61(н - часов)

Анализ: В отчётном периоде по сравнению с планом произошло увеличение числа дней работы, за счет этого производительность труда увеличилась на 1,61 н-час, за счёт сверхплановых потерь рабочего времени в отчётном периоде, производительность труда снизилась на 2,58 н-час. За счёт увеличения среднего числа дней работы, производительность труда повысилась на 0,09 н-час. За счёт увеличения среднечасовой выработки, производительность труда увеличилась на 1,61 н-час.

Анализ использования фонда заработной платы

В ходе анализа решаются следующие задачи:

-проводят оценку его динамики и структуры;

-выявляют непроизводственные выплаты в его составе;

-изучают влияние факторов на фонд заработной платы;

-изучают темпы роста заработной платы с темпами роста производительности труда.

Таблица №3.3. 1 - Анализ использования фонда заработной платы

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Плановый фонд з/п тыс. руб. | Процент выполнения плана по ТП,  % | Плановый фонд з/п скорректир. на % выполнения плана по ТП, тыс. руб. | Фактически израсходованный фонд з/п, тыс. руб. | Отклонение (экономия, перерасход) | |
| Абсолютное, тыс. руб. | Относительное, % |
| 29300 | 99,26 | 29174,2 | 31620 | +2320 | +2445,8 |

Относительное отклонение = ФЗПфакт.- (ФЗПпеременнаяЧ I (индекс объема выпуска подукции)+ ФЗПпостоянная)

I = 13.5 ∕ 13.6 = 0.9926

Относительное отклонение = 31620 – (17000 Ч 0.9926+ 12300) = +2445,8

Анализ: В данном случае наблюдается абсолютный и относительный расход ФОТ.

Абсолютное отклонение определяется как разница между фактическим и плановым фондом заработной платы, но так как абсолютное отклонение не характеризует использование фонда заработной платы, при перевыполнении или недовыполнении плана по выпуску продукции, то определяется относительное отклонение, путём сопоставления фактического фонда заработной платы с плановым пересчитанным на процент выполнения плана по товарной продукции.

В целях выявления причин перерасхода, необходимо рассчитывать использование фонда заработной платы по отдельным категориям работников.

Таблица №3.3.2 - Анализ использования фонда заработной платы по отдельным категориям работающих

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Категории работников | Плановый ФЗП, тыс. руб. | | Фактический ФЗП, тыс. руб. | Абсолютное, отклонение (перерасход) |
|  | План | План на % ТП |  |
| Основные рабочие | 17000 | 16874,2 | 17400 | +400 |
| Вспомогательные рабочие | 3820 | 3791,73 | 4200 | +380 |
| Руководители,  специалисты,  служащие | 8480 | 8417,25 | 10020 | +1540 |

Раздел IV. Анализ себестоимости товарной продукции

Себестоимость - это совокупность затрат на производство продукции в денежном выражении.

Себестоимость продукции является важнейшим показателем экономической эффективности производства, так как в ней отражены все стороны хозяйственной деятельности предприятия, от её уровня зависит финансовый результат деятельности предприятия, темпы расширенного воспроизводства и финансовое состояние субъектов хозяйствования. Основными задачами анализа являются: - выявить тенденции изменения себестоимости; -определить выполнения плана по уровню данного показателя; -определить влияние факторов на его прирост;

-установить резервы и дать оценку работы предприятия по использованию возможного

снижения себестоимости. Для анализа себестоимости продукции методом сопоставления отчётных показателе с плановыми необходимыми данными для анализа являются плановые и отчётные данные цеха по их готовой продукции, по труду и ФЗП, смет содержания оборудования и общецеховых расходов.

Анализ: В данном случае по затратам фактического выпуска товарной продукции допущен наблюдается экономия на сумму 6280 тыс. руб. Себестоимость уменьшилась на 6,2%.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Элементы себестоимости | Сумма затрат, тыс. руб. | | |
| План | Факт | Отклонение  (+; -) |
| Материалы (основные и вспомогательные) | 5830 | 4940 | -890 |
| Покупные изделия и полуфабрикаты | 2420 | 3800 | +1380 |
| Топливо и энергия | 3900 | 4200 | +300 |
| Основная з/п рабочих | 11200 | 10500 | +700 |
| в т. ч. нормативная з/п с р.н. | 7200 | 8500 | +1300 |
| премия с р.н. | 4000 | 2000 | -2000 |
| дополнительная з/п | 3800 | 2100 | -1700 |
| отчисление на соц.страх. | 4150 | 3820 | -330 |
| РСиЭО | 25600 | 26100 | +500 |
| Общецеховые расходы | 40120 | 35320 | -4800 |
| Потери от брака | 4300 | 4260 | -40 |
| Цеховая себестоимость | 101320 | 95040 | -6280 |

Сумма экономии цеховых расходов составила 12290 тыс. руб. Источниками её получения являются затраты на: -эксплуатацию оборудования; -текущий ремонт оборудования;

-возмещение износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов; -по расходам общецеховых показателей;

-экономия по заработной плате вспомогательных рабочих в, связи с недовыполнением лимита их численности;

-сокращение расходов на текущий ремонт зданий;

- недоиспользование затрат по износу малоценных и быстроизнашивающихся инструментов.

Особое внимание следует уделить статьям, по которым допущен перерасход:

материалы по статье «Содержание зданий»

заработная плата учеников.

В итоге анализа изучают причины отклонение от плана по всем элементам расхода и статьям затрат, выявляют резервы снижения себестоимости, которыми являются:

повышение производительности труда, чем выше врабатываемость продукции тем меньше затраты на единицу продукции;

уменьшение затрат на материалы, потребляемые в процессе производства продукции. Достигается путём экономии вспомогательных материалов;

Сокращение затрат на содержание и обеспечение оборудования и управление цеха;

Уменьшение потерь на производственный характер;

Ликвидация брака.

Заключение

По результатам выполнения курсовой работы и проведённого анализа, можно сделать вывод:

План по выпуску продукции недовыполнен на 0,74% по сравнению с планом, а объём товарной продукции возрос на 0,75% по отношению к прошлому году, это произошло за счёт увеличения среднегодовой стоимости ОПФ на 2800 тыс. руб., а также производительность труда увеличилась на 1,63 тыс.руб. Если рассматривать детально, то план по оптовой продукции в отчётном периоде перевыполнен на 2,06 %.

Несмотря на выполнение плана по выпуску оптовой продукции, план в целом по выпуску продукции был недовыполнен, в результате цех работал неритмично. Коэффициент ритмичности составил 0,9528 или 95,28%. В основном товарная продукция недосдавалась во всех кварталах.

Обеспеченность предприятия основными средствами в отчетном периоде соответствует норме, об это свидетельствуют темпы роста производительности труда, которые составили 102,36%, и темпы роста технической вооруженности труда, которые составили 101,96%.

Текучесть кадров в отчетном периоде не изменилась и составляет 9%.

За счёт увеличения среднечасовой выработки, производительность труда увеличилась на 1,67 н-часа.

По фонду заработной платы допущен абсолютный и относительный перерасход. По затратам фактического выпуска товарной продукции наблюдается экономия на сумму 6280 тыс. руб. Себестоимость уменьшилась на 6,2%.

Сумма экономии цеховых расходов составила 12290 тыс.руб.

Список используемой литературы

Савитская Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия М: ИНФРА-М, 2008

Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. М.-1990г.

Артеменко В.Г.. Белендир М. В. Финансовый анализ ДИС:. - М.-1997г

Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. М.: Финансы и статистика. - 2000

Безруких Н.П.., Кондраков. М Бухгалтерский учет..М.:-1994г.

Бизнес и банки. 1998г. №41, 40

Донцова Л.В., Никифорова Н. А. Анализ бухгалтерской отчетности. ДИС:. - М.-1998г.

Ковалев В.В. Финансовый анализ М.-1995г.

Крейнина М.Н. Финансовый менеджмент- М.: издательство “Дело и сервис”, 1998жю - 304 с.

Русак Н.А. Основы финансового анализа

Сибирская финансовая школа // 1996 г. №2

Справочник финансиста предприятия

Шеремет А.Д., Р.С Сайфулин Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 2000