

Последовательность проведения комплексного экономического анализа

Блок 1 Предварительный комплексный обзор обобщающих показателей

Блок 2 Анализ технико-организационного уровня, социальных, природных и внешнеэкономических условий производства

Блок 8
Анализ величины и структуры авансированного капитала

Блок 3 Анализ использования ОПФ

Блок 4 Анализ использования оборотных средств

Блок 5 Анализ использования трудовых ресурсов

Блок 7
Анализ себестоимости продукции

Блок 9
Анализ оборачиваемости производственных средств

Блок 6 Анализ объема, структуры и качества продукции

Блок 10
Анализ прибыли продукции

Блок 11 Анализ рентабельности ХД

Блок 12 Анализ финансового состояния и платежеспособности

Блок 13 Обобщающая оценка эффективности работы предприятия

Тема № 4 Анализ использования производственных ресурсов промышленных предприятий

Занятие № 1. Анализ использования основных фондов (лекция)

Учебные вопросы:

- 1. Анализ использования основных фондов и оборудования по времени и мощности.**
- 2. Анализ фондоотдачи и факторов, влияющих на ее уровень.**
- 3. Анализ освоения и использования производственной мощности.**

Литература:

а) основная

1. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: - Минск. 2013, с. 331-347, 352-356.
2. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник - М.: Финансы и статистика, 2012, с.257-260.
3. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия.— М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.М., 2012

б) дополнительная

1. Бороненкова С.А. Управленческий анализ: Уч. пособие.- М.: Финансы и статистика, 2011. – 384 с., 80-101.
2. Экономика предприятия: Учебник / Под ред. Н.А. Сафронова. - М. Юристъ, 2011.
3. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: Краткий курс. М.: ИНФРА - М. 2010.
4. Бекренёв Ю.В. Основные вопросы КЭАХД. Уч. пособ. ЯФ МЭСИ, Ярославль, 2015.

Структурно - логическая схема занятия

1-й вопрос.

Анализ использования ОФ

1. Объекты анализа и взаимосвязь показателей

2. Анализ использования оборудования по времени

3. Анализ влияния факторов, отражающих использование ОФ на выпуск продукции

2-й вопрос

Анализ фондоотдачи ОФ

1. Факторы, определяющие уровень фондоотдачи

2. Анализ факторов первого уровня ($\Phi_o = d_{\text{АКТ}} \cdot \Phi_{o \text{ АКТ}}$)

3. Анализ модели $\Phi_o = W / \Phi_{\text{ВООР}}$

4. Анализ влияния количественных и качественных факторов на выпуск продукции ($Q = \Phi \cdot \Phi_o$)

3-й вопрос

Анализ использования ПМ

1. Понятие и показатели использования ПМ

2. Показатели использования пассивной части ОФ и факторы, определяющие их уровень

1 вопрос

**Анализ использования ОФ и
оборудования по времени и
МОЩНОСТИ.**

ОФ – это составляющая часть имущества (капита-ла) предприятия, образующая в мат.-вещ. выра-жении ср-ва труда, переносящая свою стоимость на готовую продукцию по частям, не изменяющая своей формы длительное время и участвующая во многих производственных циклах.

Объекты анализа ОФ:

- Показатели состава, движения и структуры ОФ;**
- Показатели физического состояния ОФ;**
- Показатели эффективности использования ОФ по времени и мощности;**
- Показатели оборачиваемости ОФ (фондоотда-чи).**

Взаимосвязь показателей анализа основных фондов

Состав и движение ОФ

Структура, возраст, обновление, выбытие

1-е направ. анализа (изучены в дисц. ПЭ)

Физическ. состояние ОФ

Среднегодовая, первонач., остаточная, восст. стоимость, коэф. годности, коэф. износа

Анализируемые показатели

- Фондовооруженность,
- Уровень механизации труда и др.

Использ. ОФ по времени и мощности

2-е направление анализа

Коэф. экстенсивного и интенсивного использования ОФ и др.

3-е направление анализа:

Анализ фондоотдачи и факторов, влияющих на неё (оборачиваемость ОФ)

Анализ использования оборудования по времени характеризует экстенсивность загрузки оборудования, т.е. сколько времени оно работает.

Показатели экстенсивной (по времени) загрузки оборудования

Показатели, час	Способ расчета
Календарный фонд, КФ (макс. возможное время работы об-ия)	$КФ = ККД_{отч} \times K_{обор} \times 24 \text{ часа}$
Режимный фонд времени, РФ (установленное время работы об-ия)	$РФ = КРД_{отч} \times K_{обор} \times П_{смены} \times K_{смен}$
Плановый (располагаемый) фонд, ПФ (плановое время раб об-ия)	$ПФ = РФ - T_{пл. рем.}$
Фактический фонд (ФФ)	$ФФ = T_{маш} + T_{вспом} + T_{подг/закл}$ $ФФ = ПФ - ПР_{факт}$

Состав календарного фонда времени работы оборудования

Полный календарный фонд (КФ)			
Режимный фонд (РФ)			Внесмен. время и нер. дни
Располагаемый фонд (ПФ)	Нераб. время	Рез. время	План. ремонт
Фактический фонд (ФФ)	про- стои		
Машин. время	Вспо- мог. время		
Полезное маш. время	Вр. обр. брака, раб. в холост.		

$$\text{КФ} - \text{ВД} = \text{РФ} - \text{НРВ}_{\text{пл}} = \text{ПФ} - \text{ПР} = \text{ФФ} - \text{ПЗВ} = \text{МВ} - \text{ОБ} = \text{ПМВ}$$

Показатели анализа баланса времени работы оборудования

1. Коэф. использования календарного фонда времени работы оборудования: $K_{кф} = T_{ф} / T_{кал}$
2. Коэф. использования планового фонда: $K_{пф} = T_{ф} / T_{пл}$
3. Коэф. использования режимного фонда: $K_{рф} = T_{ф} / T_{реж}$
4. Уд. вес простоев в календарном фонде: $У_{пр} = T_{пр} / T_{кал}$
5. Коэф. сменности: $K_{см} = K_{мс ф} / K_{оборуд}$
 - Объем недополуч. продукции (ΔQ) за счет более низкого коэф. сменности: $\Delta Q = (1 - K_{ф см} / K_{пл см}) \cdot Q_{пл} = (1 - K_{экс}) \cdot Q_{пл}$
6. Коэф. экст. загрузки: $K_{экс} = K_{пф} = T_{ф} / T_{пл} = K_{см ф} / K_{см пл}$
7. Коэф. интенсивной загрузки: $K_{инт} = W_{час ф} / W_{час пл}$
8. Коэф. интегральной загрузки: $K_{интег} = K_{экс} \cdot K_{инт}$
 - Расчет изменения объема пр-ва за счет кол-ва оборуд. и экстенсивности его использования: *рабочая модель*

$$ВП = K \cdot КД \cdot K_{см} \cdot ПД \cdot W_{ч}$$

2 вопрос.

Анализ фондоотдачи и факторов, влияющих на ее уровень

Фондоотдача показывает, сколько продукции получено с каждого рубля, вложенного в ОПФ, и применяется при анализе экономической эффективности использования действующих фондов:

$$\Phi_o = Q / \bar{\Phi} \quad (\text{по всем ОПФ})$$

$$\Phi_{o \text{ акт}} = Q / \bar{\Phi}_{\text{ акт}} \quad (\text{по активной части ОПФ})$$

Фондоемкость характеризует величину затрат ОПФ для получения необходимого количества продукции.

Фондоемкость определяет потребность в ОПФ:

$$\Phi_e = 1 / \Phi_o = \bar{\Phi} / Q.$$

Фондорентабельность отражает величину прибыли, приходящейся на 1 рубль ОПФ:

$$R_{\text{опф}} = \Pi / \bar{\Phi} \mid : \text{ВП} = (\Pi / \text{ВП}) \cdot (\text{ВП} / \bar{\Phi}) = R_{\text{вп}} \cdot \Phi_o$$

Факторы, определяющие уровень фондоотдачи

Фондоотдача ОПФ

Факторы 1 - го уровня

$$\Phi_{отд} = d_{акт} \cdot \Phi_{о}^{акт}$$

Фондоотдача активной части фондов ($\Phi_{о}^{акт} = Q / \Phi_{акт}$)

X

Доля активной части ОПФ
 $d_{акт} = \Phi_{акт} / \Phi$

Факторы 2 - го уровня

Структура и стоим. оборудования

Время работы оборудования

Выработка оборудования

Факторы 3 - го уровня

Целодневные простои
Коэффициент сменности
Внутрисменные простои

Освоение нового оборудования
Мероприятия НТП по совершенствованию технологии и организации производства
Социальные факторы

Способы преобразования и применение функциональных моделей для факторного анализа Φ_O и Q:

1. $\Phi_O = Q / \Phi | : T = (Q / T) : (\Phi / T) = W_{\Gamma} / \Phi_{\text{воор}}$

2. $\Phi_O = Q / \Phi | : \Phi_a = (Q / \Phi_{\text{акт}}) \cdot (\Phi_{\text{акт}} / \Phi) = d_{\text{акт}} \cdot \Phi_O^{\text{акт}}$

Влияние факторов на уровень фондоотдачи со стороны W_{Γ} , $\Phi_{\text{воор}}$, $d_{\text{акт}}$, $\Phi_O^{\text{акт}}$ анализируется способами ЦП (АР) и др.

3. Влияние на фондоотдачу среднегодовой производственной мощности (M):

$$\Phi_O^M = M / \Phi = (N \cdot t \cdot W_{\text{час}}^{\text{об}}) / \Phi$$

4. Модель для оценки влияния изменения стоимости ОПФ и фондоотдачи на прирост продукции в стоимостном выражении (получена из общей модели фондоотдачи):

$$Q = \Phi \cdot \Phi_{\text{отд}}$$

$$\Delta_{\Phi} Q = (\Phi^1 - \Phi^0) \cdot \Phi_{\text{отд}}; \quad \Delta_{\Phi_{\text{отд}}} Q = \Phi^1 \cdot (\Phi_{\text{отд}}^1 - \Phi_{\text{отд}}^0)$$

3 вопрос.

**Анализ освоения и
использования производ-
ственной мощности**

Анализ освоения и использования ПМ

ПМ - это максимально возможный выпуск продукции при достигнутом (или намеченном) уровне техники, технологии и организации производства.

Показатели использования ПМ:

- Коэф. использования мощности: $K_{исп\ м} = Q / ПМ ;$
- Коэф. интенсивной загрузки: $K_{инт\ з} = ВП_{сут} / ПМ_{сут} ;$
- Коэф. экстенсивной загрузки $K_{экс\ з} = ПФ / КФ.$

Величина ПМ на конец периода (факторы):

$$M_k = M_n + M_c + M_p + M_{отм} + M_{ас} - M_{выб}$$

Пример анализа использования ПМ предприятия

Показатель	Уровень показателя		Изм.
	пр. год	отч. год	
Выпуск продукции, млн. руб.	94100	100800	+ 6700
Производственная мощность, млн. руб.	100000	120000	+ 20000
Прирост производственной мощности за счет: <ul style="list-style-type: none"> • ввода нового цеха • реконструкции • орг.-тех.-мероприятий 			+ 15000 + 2200 + 2800
Уровень (коэф.) использования мощности, % <i>(Q : ПМ)</i>	94,1	84,0	- 10,1

Анализ использования производственной площади предприятия

Показатель	Пр. год	От. год	Изм.
Объем производства продукции, млн. руб. (<i>ВП</i>)	94100	100800	+ 6700
Производственная площадь, м ² , (<i>S_{общ}</i>) в т. ч. площадь цехов, м ²	5000 4500	5400 4914	+ 400 + 414
Удельный вес площади цехов в общей производственной площади (<i>d^{цех}</i>)			
Выпуск продукции на 1 м ² , млн. руб.: • производственной площади • площади цехов (<i>q_{пл. цех.}</i>)			

Модель для анализа факторов:

$$ВП = S_{общ} \cdot d_{общ.пл}^{цех} \cdot q_{пл\ цех}$$

Вывод по анализу использования производственной площади :

Объем производства на анализируемом предприятии в отчетном году возрос на 6700 млн. руб., в т.ч.

За счет увеличения:

- производственной площади предприятия на 7528 млн. р.

$$\square_s \text{ ВП} = (5400 - 5000) \cdot 0,9 \cdot 20,91 = 7528 \text{ (млн.руб.)}$$

- уд. веса площ. цехов в общ. произв. пл. на 1129 млн. р.

$$\square_d \text{ ВП} = 5400 \cdot (0,91 - 0,9) \cdot 20,91 = 1129 \text{ (млн.руб.)}$$

Сократился за счет уменьшения:

- выпуска продукции с 1 м² цехов на 1957 млн. р.

$$\square_q \text{ ВП} = 5400 \cdot 0,91 \cdot (20,5128 - 20,911) = - 1957 \text{ (млн. руб.)}$$