

# Анализ использования оборотного капитала

## Тема 5.

Дисциплина «Анализ и диагностика  
финансово-хозяйственной деятельности  
предприятия»

- **Необходимым условием по выполнению плана по производству продукции, снижению её себестоимости, росту прибыли, рентабельности, является полное и своевременное обеспечение предприятия сырьём и материалами необходимого ассортимента и качества**
- **Обеспечение предприятия сырьём и материалами определяется сравнением фактического количества закупаемого сырья с их нормативной потребностью.**
- **При этом следует учитывать состояние складских запасов сырья и материалов, выявление излишних и ненужных запасов сырья.**

# Анализ состояния запасов материальных ресурсов в 2009 году

Материал	Среднесуточный расход, тыс. руб.	Фактический запас		Норма запаса, дней	Отклонение от нормы	
		тыс. руб.	дней		тыс. руб.	дней
сырье и материалы	0,77	2,1	2,1/ 0,77 = 2,73	7	2,1- 7x0,77 = -3,29	2,73-7 = -4,27
ТОПЛИВО	0,73	2,6	2,6/ 0,73 = 3,56	3	2,6- 3x0,73 = 0,41	3,56-3 = 0,56

- **Обобщающие показатели:**

**1. Прибыль на рубль материальных затрат  $Пр/МЗ$**

**2. Материалоотдача  $МО= ВП/МЗ$**

**3. Материалоёмкость  $МЕ=МЗ/ВП$**

**$МЕс = МЗс/ВП, МЕт= МЗт/ВП, МЕэ= МЗэ/ВП$**

**4. Коэффициент соотношения**

**темпов роста объёма производства и темпов**

**роста материальных затрат**

**$Твп2\text{ год}=ВП2г/ВП1г$   $Тмз\ 2год=МЗ2г/МЗ1г$**

**$k= Твп/Тмз$**

**5. Удельный вес материальных затрат в**

**себестоимости продукции**

## Показатели эффективности использования материальных ресурсов в 2008-2009 гг., тыс.руб.

Показатель	2008 год	2009 год	Изменение (+/-)
Объем производства товарной продукции в действующих ценах (ВП)	1 100	1 200	
Реализация продукции (В)	1 095	1 200	
Прибыль от реализации продукции (П)	110	144	
Себестоимость продукции (СС)	990	1 056	
Материальн. затраты на выпуск продукц.(МЗ)	415	416	
В том числе: сырье и материалы (МЗ <sub>с</sub> )	220	208	
Топливо (МЗ <sub>т</sub> )	187	196	
Энергия (МЗ <sub>э</sub> )	8	12	

## Показатели эффективности использования материальных ресурсов в 2008-2009 гг., тыс.руб.

Показатель	2008 год	2009 год	Изменение (+/-)
<b>Общая материалоемкость (<math>ME = MЗ/ВП</math>)</b>			
<b>Сырьеемкость (<math>MEс = MЗс/ВП</math>)</b>			
<b>Топливоемкость (<math>MEт = MЗт/ВП</math>)</b>			
<b>Энергоемкость (<math>MEэ = MЗэ/ВП</math>)</b>			
<b>Материалоотдача (<math>МО = ВП/МЗ</math>)</b>			
<b>Удельный вес материальных затрат в себестоимости (<math>МЗ/СС</math>)</b>			
<b>Прибыль на рубль материальных затрат (<math>П/МЗ</math>)</b>			

## Показатели эффективности использования материальных ресурсов в 2008-2009 гг., тыс.руб.

Показатель	2008 год	2009 год	Изменение (+/-)
Объем производства товарной продукции в действующих ценах (ВП)	1 100	1 200	+100
Реализация продукции (В)	1 095	1 200	+105
Прибыль от реализации продукции (П)	110	144	+34
Себестоимость продукции (СС)	990	1 056	+66
Материальн. затраты на выпуск продукц.(МЗ)	415	416	+1
В том числе: сырье и материалы (МЗ <sub>с</sub> )	220	208	-12
Топливо (МЗ <sub>т</sub> )	187	196	+9
Энергия (МЗ <sub>э</sub> )	8	12	+4

## Показатели эффективности использования материальных ресурсов в 2008-2009 гг., тыс.руб.

Показатель	2008 год	2009 год	Изменение (+/-)
<b>Общая материалоемкость (<math>ME = MЗ/ВП</math>)</b>	<b>0,347</b>	<b>0,327</b>	<b>-0,020</b>
<b>Сырьеемкость (<math>MEс = MЗс/ВП</math>)</b>	<b>0,184</b>	<b>0,164</b>	<b>-0,020</b>
<b>Топливоемкость (<math>MEт = MЗт/ВП</math>)</b>	<b>0,156</b>	<b>0,154</b>	<b>-0,002</b>
<b>Энергоемкость (<math>MEэ = MЗэ/ВП</math>)</b>	<b>0,007</b>	<b>0,010</b>	<b>0,003</b>
<b>Материалоотдача (<math>MO = ВП/МЗ</math>)</b>	<b>2,882</b>	<b>3,057</b>	<b>0,175</b>
<b>Удельный вес материальных затрат в себестоимости (<math>МЗ/СС</math>)</b>	<b>0,419</b>	<b>0,394</b>	<b>-0,025</b>
<b>Прибыль на рубль материальных затрат (<math>П/МЗ</math>)</b>	<b>0,265</b>	<b>0,346</b>	<b>0,081</b>



# Факторы, влияющие на материалоемкость

- **Цены на материальные ресурсы:**
  - ✓ **Транспортно-заготовительные расходы**
  - ✓ **Рецептура сырья, его рынки**
  - ✓ **Качество сырья и материалов**
  - ✓ **Инфляция**
- **Расход материалов на единицу продукции:**
  - ✓ **Количество сырья и материалов**
  - ✓ **Технология производства**
  - ✓ **Квалификация рабочих**
  - ✓ **Брак, отходы**
- **Структура продукции и объём выпуска**
- **Стоимость выпущенной продукции**

# Факторный анализ показателя «прибыль на рубль материальных затрат»

$$\begin{aligned} \Pi/\text{МЗ} &= (\Pi/\text{В}) \times (\text{В}/\text{ВП}) : (\text{МЗ}/\text{ВП}) = \\ &= (\text{R}_{\text{пр}} \times \text{УДрп}) / \text{МЕ} \end{aligned}$$

**Эта факторная модель позволяет определить, каким образом изменился показатель за счет изменения:**

- **уровня рентабельности продаж ( $\text{R}_{\text{пр}} = \Pi/\text{В}$ )**
- **удельного веса реализованной продукции в общем объеме его выпуска ( $\text{УДрп} = \text{В}/\text{ВП}$ )**
- **материалоемкости ( $\text{МЕ} = \text{МЗ}/\text{ВП}$ )**

# Факторный анализ показателя «прибыль на рубль материальных затрат»

	<b>Рпр</b>	<b>УДрп</b>	<b>МЕ</b>
<b>Базовый период</b>	<b>2008</b>	<b>2008</b>	<b>2008</b>
<b>Рпр</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>2008</b>
<b>УДрп</b>	<b>2009</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>
<b>МЕ</b>	<b>2009</b>	<b>2009</b>	<b>2009</b>

# Проведение факторного анализа показателя методом цепной подстановки

$$(П/МЗ)_{2008} = (R_{пр\ 2008} \times Удрп\ 2008) / ME_{2008}$$

$$((110/1095) \times (1095/1100)) / (415/1100)$$

$$(0,1005 \times 0,995) / 0,347 = 0,2882$$

$$(П/МЗ)_{1\text{-ый фактор}} = (R_{пр\ 2009} \times Удрп\ 2008) / ME_{2008}$$

$$(0,12 \times 0,995) / 0,347 = 0,344$$

$$(П/МЗ)_{2\text{-ой фактор}} = (R_{пр\ 2009} \times Удрп\ 2009) / ME_{2008}$$

$$(0,12 \times 1) / 0,347 = 0,3458$$

$$(П/МЗ)_{3\text{-ий фактор}} = (R_{пр\ 2009} \times Удрп\ 2009) / ME_{2009}$$

$$((144/1200) \times (1200/1200)) / (416/1200)$$

$$(0,12 \times 1) / 0,347 = 0,346$$

# Проведение факторного анализа показателя методом цепной подстановки

$$\Delta (\text{П/МЗ}) = (\text{П/МЗ})_{2009} - (\text{П/МЗ})_{2008}$$

$$0,346 - 0,2882 = +0,0578$$

$$\Delta \text{ 1-ый фактор} = (\text{П/МЗ}) \text{ 1-ый фактор} - (\text{П/МЗ})_{2008}$$

$$0,344 - 0,2882 = +0,0558$$

$$\Delta \text{ 2-ой фактор} = (\text{П/МЗ}) \text{ 2-ой фактор} - (\text{П/МЗ}) \text{ 1-ый фактор}$$

$$0,3458 - 0,344 = +0,0018$$

$$\Delta \text{ 3-ий фактор} = (\text{П/МЗ}) \text{ 3-ий фактор} - (\text{П/МЗ}) \text{ 2-ой фактор}$$

$$0,346 - 0,3458 = +0,0002$$

$$\Delta (\text{П/МЗ}) = \Delta \text{ 1-ый фактор} + \Delta \text{ 2-ой фактор} + \Delta \text{ 3-ий фактор}$$

$$0,0558 + 0,0018 + 0,0002 = 0,0578$$