

МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ ПЕЧАТИ

Анализ и диагностика
финансово-
хозяйственной
деятельности

ЛЕКЦИЯ

Анализ использования трудовых ресурсов предприятия

План лекции

1. Задачи анализа и источники информации
2. Анализ использования рабочего времени
3. Анализ производительности труда
4. Факторный анализ производительности труда
5. Анализ затрат на заработную плату

Задачи анализа и источники информации

Деятельность предприятия напрямую зависит от состояния и качества использования трудовых ресурсов. Достаточная обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами в соответствии с нормой, их рациональное использование, высокий уровень производительности труда имеют важное значение для увеличения объемов конкурентоспособной продукции, повышения эффективности производства.

Основные задачи:

Основные задачи:

1. Изучение обеспеченности предприятия и его структурных подразделений персоналом по количественным и качественным параметрам

Основные задачи:

1. Изучение обеспеченности предприятия и его структурных подразделений персоналом по количественным и качественным параметрам
2. Оценка экстенсивности и интенсивности использования персонала предприятия

Основные задачи:

1. Изучение обеспеченности предприятия и его структурных подразделений персоналом по количественным и качественным параметрам
2. Оценка экстенсивности и интенсивности использования персонала предприятия
3. Выявление резервов более полного и эффективного использования работников предприятия

Основные задачи:

1. Изучение обеспеченности предприятия и его структурных подразделений персоналом по количественным и качественным параметрам
2. Оценка экстенсивности и интенсивности использования персонала предприятия
3. Выявление резервов более полного и эффективного использования работников предприятия
4. Планирование потребности в персонале

Источники информации:

Источники информации:

1. Данные отдела кадров предприятия

Источники информации:

1. Данные отдела кадров предприятия
2. Данные табельного учета

Источники информации:

1. Данные отдела кадров предприятия
2. Данные табельного учета
3. Статистическая отчетность «Сведения о численности, заработной плате и движении работников»

Анализ использования рабочего времени

При анализе необходимо рассчитать необходимые показатели, выявить динамику изменений показателей. А также рассмотреть факторы, которые влияют на использование рабочего времени, подсчитать резервы роста производительности труда за счет улучшения использования рабочего времени.

Показатели использования рабочего времени:

Показатели использования рабочего времени:

1. Общее количество человеко-дней, отработанных всеми рабочими

$$F_{\text{чел.-дн.}}$$

Показатели использования рабочего времени:

1. Общее количество человеко-дней, отработанных всеми рабочими

$$F_{\text{чел.-дн.}}$$

2. Общее число человеко-часов, отработанных всеми рабочими

$$F_{\text{чел.-ч.}}$$

Показатели использования рабочего времени:

3. Среднее количество дней, отработанных одним рабочим за год:

$$F_{\text{дн.}} = \frac{F_{\text{чел.-дн.}}}{P_{\text{раб.}}}$$

Показатели использования рабочего времени:

4. Среднее количество часов, отработанных одним рабочим за год:

$$F_{ч.} = \frac{F_{чел.-ч.}}{P_{раб.}}$$

Показатели использования рабочего времени:

5. Средняя продолжительность смены:

$$F_{см.} = \frac{F_{ч.}}{F_{дн.}}$$

Показатели использования рабочего времени:

6. Количество рабочих смен в праздничные
и выходные дни:

$F_{\text{чел.}-\text{дн. пр. и вых.}}$

Показатели использования рабочего времени:

6. Количество рабочих смен в праздничные
и выходные дни:

$$F_{\text{чел.}-\text{дн. пр. и вых.}}$$

7. Количество часов сверхурочной работы:

$$F_{\text{чел.}-\text{ч. сверхур.}}$$

Показатели использования рабочего времени:

8. Средняя продолжительность рабочего дня:

$$F_{см.}^{\check{y}} = \frac{F_{чел.-ч.} - F_{чел.-ч.сверх.}}{F_{чел.-дн.} - F_{чел.-дн.пр.и вых.}}$$

Анализ использования рабочего времени

Наименование показателя	Предыдущий год	Отчетный год	Откл.	Темп роста, %
1. Среднесписочная численность рабочих	673	697	+ 24	103,5
2. Общее число чел.-дн.	151,425	158,215	+ 6,790	104,48
- в том числе праздничных и выходных	0,82	0,690	- 0,13	84,15
3. Общее число чел.-ч.	1196,257	1265,752	+ 69,495	105,82
- в том числе сверхурочных	0,68	0,836	+0,056	122,94
4. Среднее число дней отработ. одним рабочим, дн.				
5. Среднее число часов, отработ. одним рабочим, ч.				
6. Средняя продолжительность смены, ч.				

Дальнейший анализ должен быть направлен на детальное выявление причин потерь рабочего времени.

Различают:

Различают:

- Календарный фонд рабочего времени – 365 дней в году

Различают:

- Календарный фонд рабочего времени – 365 дней в году
- Номинальный фонд рабочего времени, равный разности календарного фонда времени и праздничных и выходных дней

Различают:

- Календарный фонд рабочего времени – 365 дней в году
- Номинальный фонд рабочего времени, равный разности календарного фонда времени и праздничных и выходных дней
- Фактически отработанный фонд времени, равный номинальному фонду рабочего времени за исключением неявок на работу (отпуск, болезни, декретный отпуск, неявки по различным причинам)

Для подробного анализа
целодневного использования рабочего
времени составляется таблица, где
приводится информация о количестве
отработанных человеко-дней (человеко-часов
и неявок).

При этом используется показатель:

При этом используется показатель:

Коэффициент использования номинального фонда рабочего времени:

$$K_{\text{исп.н.}} = \frac{F_{\text{отр.}}}{F_{\text{ном.}}}$$

При этом используется показатель:

Коэффициент использования календарного фонда рабочего времени:

$$K_{исп.к.} = \frac{F_{отр.}}{F_{кал.}}$$

При анализе рабочего времени важно выявить непроизводительные затраты рабочего времени. К ним относятся затраты времени, связанные с изготовлением бракованной продукции, исправление брака, а также использование рабочих на других работах, не относящихся к их непосредственным обязанностям.

Потери времени, затраченные на бракованную продукцию можно определить, если объем бракованной продукции разделить на среднегодовую выработку одного рабочего.

Анализ производительности труда

Основные задачи:

Основные задачи:

1. Рассчитать показатели производительности труда на предприятии

Основные задачи:

1. Рассчитать показатели производительности труда на предприятии
2. Дать оценку динамики показателей производительности труда по сравнению с предыдущим годом

Основные задачи:

1. Рассчитать показатели производительности труда на предприятии
2. Дать оценку динамики показателей производительности труда по сравнению с предыдущим годом
3. Установить влияние отдельных факторов

Основные задачи:

1. Рассчитать показатели производительности труда на предприятии
2. Дать оценку динамики показателей производительности труда по сравнению с предыдущим годом
3. Установить влияние отдельных факторов
4. Выявить резервы и разработать мероприятия по их реализации

Показатели, используемые при
анализе производительности труда:

Показатели, используемые при анализе производительности труда:

Среднегодовая выработка одного работающего:

$$q_{сг.р.} = \frac{Q_T}{P_P}$$

Показатели, используемые при анализе производительности труда:

Среднегодовая выработка одного рабочего:

$$q_{сг.} = \frac{Q_T}{P_{ППП}}$$

Показатели, используемые при анализе производительности труда:

Среднедневная выработка одного рабочего:

$$q_{\text{дн.}} = \frac{Q_T}{F_{\text{чел.-дн.}}}$$

Показатели, используемые при анализе производительности труда:

Среднечасовая выработка одного рабочего:

$$q_{ч.} = \frac{Q_T}{F_{чел.-ч.}}$$

Факторный анализ производительности труда

Анализ всех видов производительности
труда с использованием метода
экономической диагностики

Анализ всех видов производительности
труда с использованием метода
экономической диагностики

$$J_{q_{ППП}} > J_{q_{г.}} > J_{q_{дн.}} > J_{q_{ч.}} > 100\%$$

Анализ всех видов производительности
труда с использованием метода
экономической диагностики

$$J_{q_{ППП}} > J_{q_2} > J_{q_{дн.}} > J_{q_ч.} > 100\%$$

$$J_{q_{ППП}} > J_{q_2} \text{ - улучшилась структура кадров}$$

Анализ всех видов производительности труда с использованием метода экономической диагностики

$$J_{q_{ППП}} > J_{q_{г.}} > J_{q_{дн.}} > J_{q_{ч.}} > 100\%$$

$$J_{q_{ППП}} > J_{q_{г.}} \quad - \text{улучшилась структура кадров}$$

$$J_{q_{г.}} > J_{q_{дн.}} \quad - \text{улучшилось целодневное использование рабочего времени}$$

Анализ всех видов производительности труда с использованием метода экономической диагностики

$$J_{q_{ППП}} > J_{q_{г.}} > J_{q_{дн.}} > J_{q_{ч.}} > 100\%$$

$$J_{q_{ППП}} > J_{q_{г.}} \quad - \text{улучшилась структура кадров}$$

$$J_{q_{г.}} > J_{q_{дн.}} \quad - \text{улучшилось целодневное использование рабочего времени}$$

$$J_{q_{дн.}} > J_{q_{ч.}} \quad - \text{были целодневные простои}$$

Анализ всех видов производительности труда с использованием метода экономической диагностики

$$J_{q_{ППП}} > J_{q_{г.}} > J_{q_{дн.}} > J_{q_{ч.}} > 100\%$$

$$J_{q_{ППП}} > J_{q_{г.}} \quad - \text{улучшилась структура кадров}$$

$$J_{q_{г.}} > J_{q_{дн.}} \quad - \text{улучшилось целодневное использование рабочего времени}$$

$$J_{q_{дн.}} > J_{q_{ч.}} \quad - \text{были целодневные простои}$$

$$J_{q_{ч.}} > 100\% \quad - \text{имеет место рост часовой выработки в связи с внедрением новой техники, технологии, организации производства}$$

Модель оценки среднегодовой производительности труда рабочих

Модель оценки среднегодовой производительности труда рабочих

$$q_{ППП} = d_{\text{раб.}} \cdot \Phi_{\text{дн.}} \cdot \Phi_{\text{см.}} \cdot \Phi_{\text{ч.}}$$

Модель оценки среднегодовой производительности труда рабочих

$$q_{ППП} = d_{раб.} \cdot \Phi_{дн.} \cdot \Phi_{см.} \cdot \Phi_{ч.}$$

$d_{раб.}$ - удельный вес рабочих, характеризует структуру кадров

Модель оценки среднегодовой производительности труда рабочих

$$q_{ППП} = d_{раб.} \cdot \Phi_{дн.} \cdot \Phi_{см.} \cdot \Phi_{ч.}$$

$d_{раб.}$ - удельный вес рабочих, характеризует структуру кадров

$F_{дн.}, F_{см.}$ - количество дней и продолжительность смены, характеризует использование рабочего времени

Модель оценки среднегодовой производительности труда рабочих

$$q_{ППП} = d_{раб.} \cdot \Phi_{дн.} \cdot \Phi_{см.} \cdot \Phi_{ч.}$$

$d_{раб.}$ - удельный вес рабочих, характеризует структуру кадров

$F_{дн.}, F_{см.}$ - количество дней и продолжительность смены, характеризует использование рабочего времени

$d_{раб.}, F_{дн.}, F_{см.}$ - экстенсивное использование рабочей силы

Модель оценки среднегодовой производительности труда рабочих

$$q_{ППП} = d_{раб.} \cdot \Phi_{дн.} \cdot \Phi_{см.} \cdot \Phi_{ч.}$$

$d_{раб.}$ - удельный вес рабочих, характеризует структуру кадров

$F_{дн.}, F_{см.}$ - количество дней и продолжительность смены, характеризует использование рабочего времени

$d_{раб.}, F_{дн.}, F_{см.}$ - экстенсивное использование рабочей силы

$q_{ч.}$ - часовая производительность труда рабочих, интенсивное использование рабочей силы (за счет внедрения новой техники, новой технологии, новой организации производства и т.д.)

Определение влияния факторов
проводится с использованием метода
абсолютных разниц:

Определение влияния факторов
проводится с использованием метода
абсолютных разниц:

$$\Delta q_{ППП_d} = \Delta d \cdot \underset{дн.пред.}{\mathcal{F}} \cdot \underset{см.пред.}{\mathcal{F}} \cdot \underset{ч.пред.}{\mathcal{F}}$$

Определение влияния факторов
проводится с использованием метода
абсолютных разниц:

$$\Delta q_{ППП_d} = \Delta d \cdot \varphi_{дн.пред.} \cdot \varphi_{см.пред.} \cdot \varphi_{ч.пред.}$$

$$\Delta q_{ППП_{Fдн.}} = d_{раб.отч.} \cdot \Delta \varphi_{дн.} \cdot \varphi_{см.пред.} \cdot \varphi_{ч.пред.}$$

Определение влияния факторов
проводится с использованием метода
абсолютных разниц:

$$\Delta q_{\text{ППП}_d} = \Delta d \cdot \Psi_{\text{дн.пред.}} \cdot \Psi_{\text{см.пред.}} \cdot \Psi_{\text{ч.пред.}}$$

$$\Delta q_{\text{ППП}_{F\text{дн.}}} = d_{\text{раб.отч.}} \cdot \Psi_{\Delta F_{\text{дн.}}} \cdot \Psi_{\text{см.пред.}} \cdot \Psi_{\text{ч.пред.}}$$

$$\Delta q_{\text{ППП}_{F\text{см.}}} = d_{\text{раб.отч.}} \cdot \Psi_{\text{дн.отч.}} \cdot \Psi_{\Delta F_{\text{см.}}} \cdot \Psi_{\text{ч.пред.}}$$

Определение влияния факторов
проводится с использованием метода
абсолютных разниц:

$$\Delta q_{\text{ППП}d} = \Delta d \cdot \varphi_{\text{дн.пред.}} \cdot \varphi_{\text{см.пред.}} \cdot \varphi_{q_{\text{ч.пред.}}}$$

$$\Delta q_{\text{ППП}F_{\text{дн.}}} = d_{\text{раб.отч.}} \cdot \varphi_{\Delta F_{\text{дн.}}} \cdot \varphi_{\text{см.пред.}} \cdot \varphi_{q_{\text{ч.пред.}}}$$

$$\Delta q_{\text{ППП}F_{\text{см.}}} = d_{\text{раб.отч.}} \cdot \varphi_{\text{дн.отч.}} \cdot \varphi_{\Delta F_{\text{см.}}} \cdot \varphi_{q_{\text{ч.пред.}}}$$

$$\Delta q_{\text{ППП}q_{\text{ч.}}} = d_{\text{раб.отч.}} \cdot \varphi_{\text{дн.отч.}} \cdot \varphi_{\text{см.отч.}} \cdot \varphi_{\Delta q_{\text{ч.}}}$$

Исходные данные для оценки производительности труда на предприятии:

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
1. Объем товарной продукции, тыс. руб.	106730	137592
2. Численность работающих	824	846
3. Численность рабочих	673	697
4. Общее число отработанных человеко-дней, тыс.	151,425	158,215
5. Общее число отработанных человеко-часов, тыс.	1196,257	1265,752

Оценка производительности труда

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
1. Объем товарной продукции, тыс. руб.	106730	137592	+ 30862	
2. Численность работающих	824	846	+ 22	
3. Численность рабочих	673	697	+ 24	
4. Общее число отработанных человеко-дней, тыс	151,425	158,215	+ 6,790	
5. Общее число отработанных человеко-часов, тыс.	1196,257	1265,752	+ 69,995	
6. Среднегодовая выработка 1-го работающего	129,52	162,64	+33,05	125,57
7. Среднегодовая выработка одного рабочего	158,59	197,40	+ 38,81	124,47
8. Среднедневная выработка одного рабочего	704,84	869,65	+ 164,81	123,38

При анализе производительности труда важно обращать внимание на использование интенсивных факторов, т.е. рост часовой производительности труда, которая может быть увеличена за счет следующего:

При анализе производительности труда важно обращать внимание на использование интенсивных факторов, т.е. рост часовой производительности труда, которая может быть увеличена за счет следующего:

- повышение квалификации сотрудников

При анализе производительности труда важно обращать внимание на использование интенсивных факторов, т.е. рост часовой производительности труда, которая может быть увеличена за счет следующего:

- повышение квалификации сотрудников
- применения качественных материалов

При анализе производительности труда важно обращать внимание на использование интенсивных факторов, т.е. рост часовой производительности труда, которая может быть увеличена за счет следующего:

- повышение квалификации сотрудников
- применения качественных материалов
- улучшение условий труда

При анализе производительности труда важно обращать внимание на использование интенсивных факторов, т.е. рост часовой производительности труда, которая может быть увеличена за счет следующего:

- повышение квалификации сотрудников
- применения качественных материалов
- улучшение условий труда
- автоматизация производства

При анализе производительности труда важно обращать внимание на использование интенсивных факторов, т.е. рост часовой производительности труда, которая может быть увеличена за счет следующего:

- повышение квалификации сотрудников
- применения качественных материалов
- улучшение условий труда
- автоматизация производства
- улучшение применяемой техники и технологии, организации производства

Расчет производительности труда в натуральном выражении

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
1. Выпуск продукции в краско-оттисках, млн.	707,2	747,2	+ 40	105,6
2. Среднегодовая численность промышленно- производственного персонала	824	846	+ 22	
3. Среднегодовая выработка 1-го рабочего				
4. Объем продукции в договорных ценах, тыс.	106730	137592		
5. Средняя цена за 1 млн. кр.-отт.				

Расчет производительности труда в натуральном выражении

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
1. Выпуск продукции в краско-оттисках, млн.	707,2	747,2	+ 40	105,6
2. Среднегодовая численность промышленно- производственного персонала	824	846	+ 22	
3. Среднегодовая выработка 1-го рабочего	0,8582	0,8832	+ 0,025	102,9
4. Объем продукции в договорных ценах, тыс.	106730	137592		
5. Средняя цена за 1 млн. кр.-отт.	150,92	183,9	32,98	121,8

Анализ затрат на заработную плату

Основные задачи анализа затрат на заработную плату:

Основные задачи анализа затрат на заработную плату:

- Определить абсолютное отклонение в сумме затрат на оплату труда в отчетном периоде по сравнению с предыдущим

Основные задачи анализа затрат на заработную плату:

- Определить абсолютное отклонение в сумме затрат на оплату труда в отчетном периоде по сравнению с предыдущим
- Темп роста

Основные задачи анализа затрат на заработную плату:

- Определить абсолютное отклонение в сумме затрат на оплату труда в отчетном периоде по сравнению с предыдущим
- Темп роста
- Рассмотреть структуру средств на оплату труда

Основные задачи анализа затрат на заработную плату:

- Определить абсолютное отклонение в сумме затрат на оплату труда в отчетном периоде по сравнению с предыдущим
- Темп роста
- Рассмотреть структуру средств на оплату труда
- Рассчитать и проанализировать среднюю заработную плату одного работника

Основные задачи анализа затрат на заработную плату:

- Определить абсолютное отклонение в сумме затрат на оплату труда в отчетном периоде по сравнению с предыдущим
- Темп роста
- Рассмотреть структуру средств на оплату труда
- Рассчитать и проанализировать среднюю заработную плату одного работника
- Изучить степень обоснованности применяемой формы оплаты труда

Основные задачи анализа затрат на заработную плату:

- Определить абсолютное отклонение в сумме затрат на оплату труда в отчетном периоде по сравнению с предыдущим
- Темп роста
- Рассмотреть структуру средств на оплату труда
- Рассчитать и проанализировать среднюю заработную плату одного работника
- Изучить степень обоснованности применяемой формы оплаты труда
- Рассмотреть соотношение между темпами роста средней заработной платы работников на предприятии и темпов роста производительности труда

Основные задачи анализа затрат на заработную плату:

- Определить абсолютное отклонение в сумме затрат на оплату труда в отчетном периоде по сравнению с предыдущим
- Темп роста
- Рассмотреть структуру средств на оплату труда
- Рассчитать и проанализировать среднюю заработную плату одного работника
- Изучить степень обоснованности применяемой формы оплаты труда
- Рассмотреть соотношение между темпами роста средней заработной платы работников на предприятии и темпов роста производительности труда
- Выявить резервы улучшения использования средств на оплату труда

Средства на оплату труда рабочих состоят из фонда Заработной платы и выплат социального характера.

При анализе данных определяется
удельный вес от ЭТИХ составляющих

Показатели	Сумма, тыс. руб.		Удельный вес, %	
	Пред.	Отч.	Пред.	Отч.
Фонд з/п	33584,2	47535,6	96,28	98,38
Выплаты социального характера	1295,4	782,8	3,72	1,62
Всего	34879,6	48318,4	100	100

Сумма фонда заработной платы
формируется под влиянием
двух факторов:

Сумма фонда заработной платы
формируется под влиянием
двух факторов:

- Численности персонала

Сумма фонда заработной платы
формируется под влиянием
двух факторов:

- Численности персонала
- Средней заработной платы

Сумма фонда заработной платы
формируется под влиянием
двух факторов:

- Численности персонала
- Средней заработной платы

$$L = P * L_{\text{ср.}}$$

Сумма фонда заработной платы
формируется под влиянием
двух факторов:

- Численности персонала
- Средней заработной платы

$$L = P * L_{\text{ср.}}$$

$$\Delta L_p = \Delta P * L_{\text{ср. пр.}}$$

Сумма фонда заработной платы
формируется под влиянием
двух факторов:

- Численности персонала
- Средней заработной платы

$$L = P * L_{\text{ср.}}$$

$$\Delta L_p = \Delta P * L_{\text{ср. пр.}}$$

$$\Delta L_{\text{ср.з.}} = P_{\text{от.}} * \Delta L_{\text{ср.}}$$

Заработная плата при часовой
системе оплаты рассчитывается
по формуле:

Заработная плата при часовой системе оплаты рассчитывается по формуле:

$$L_{p.} = F_{дн.} \Psi_{см.} \Psi_{ч.р.}$$

Заработная плата при часовой системе оплаты рассчитывается по формуле:

$$L_{p.} = F_{дн.} \cdot \Psi_{см.} \cdot \Psi_{ч.р.}$$

В этом случае необходимо проанализировать состав и структуру фонда заработной платы по тарифным ставкам, а также рассмотреть премии и доплаты. Необходимо выявить непроизводительные выплаты: за простои, сверхурочные часы, брак отклонение от нормальных условий.

Анализ соотношения темпов роста средней заработной платы и производительности труда

Анализ соотношения темпов роста средней заработной платы и производительности труда

При анализе необходимо рассчитать:

Коэффициент опережения темпов роста
производительности труда над темпами роста
зароботной платы:

Анализ соотношения темпов роста средней заработной платы и производительности труда

При анализе необходимо рассчитать:

Коэффициент опережения темпов роста
производительности труда над темпами роста
зароботной платы:

$$K_{\text{опер.}} = \frac{J_q}{J_L}$$

Анализ соотношения темпов роста средней заработной платы и производительности труда

При анализе необходимо рассчитать:

Относительную экономию по фонду
заработной платы:

Анализ соотношения темпов роста средней заработной платы и производительности труда

При анализе необходимо рассчитать:

Относительную экономию по фонду
заработной платы:

$$\Delta L_{\text{темпл роста}} = \frac{J_L - J_q}{J_L} \Psi_{L_{\text{отч.}}}$$

Оценка опережения темпов роста среднегодовой выработки над среднегодовой заработной платой

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Темп роста, %
1. Объем товарной продукции, тыс. руб.	106730	137593	128,9
2. Фонд заработной платы, тыс. руб.	32675,7	46253,8	141,5
3. Численность персонала, чел.	803	830	103,4
4. Среднегодовая выработка, тыс. руб.			
5. Среднегодовая заработная плата, тыс. руб.			

Оценка опережения темпов роста среднегодовой выработки над среднегодовой заработной платой

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Темп роста, %
1. Объем товарной продукции, тыс. руб.	106730	137593	128,9
2. Фонд заработной платы, тыс. руб.	32675,7	46253,8	141,5
3. Численность персонала, чел.	803	830	103,4
4. Среднегодовая выработка, тыс. руб.	132,9	165,7	124,7
5. Среднегодовая заработная плата, тыс. руб.	40,692	55,727	136,9

КОНЕЦ

ЛЕКЦІЇ